

СТАТУТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „ЕЛАНА ФОНД ЗА ЗЕМЕДЕЛСКА ЗЕМЯ“ АДСИЦ

І. Общи положения

Чл. 1. „ЕЛАНА Фонд за земеделска земя“ АДСИЦ (наричано по-долу за краткост „Дружеството“) е предприятие от обществен интерес по смисъла на § 1, т. 26 от Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит във връзка с § 1, т. 22 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството. В качеството си на такова предприятие Дружеството създава свой Одитен комитет.

(2) (нова 28.05.2021 г.) Одитният комитет е специализиран, наблюдаващ, консултативен орган с правомощията по чл. 2.

Чл. 2. Одитният комитет изпълнява следните функции:

1. информира Съвета на директорите на Дружеството 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 в Дружеството 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 Дружеството;

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 (наричана за краткост „Комисията“) по прилагането на чл. 26, пар. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г. относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и за отмяна на Решение 2005/909/ЕО на Комисията („Регламент (ЕС) № 537/2014“);

5. проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори на Дружеството в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от Закона за независимия финансов одит, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита (ако има такива) на Дружеството по чл. 5 от същия Регламент;

6. (изм. 28.05.2021 г.) отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор на Дружеството и препоръчва назначаването му, освен ако и докато Дружеството формира нарочна Комисия за провеждане на процедура за подбор на регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишните финансови отчети на Дружеството, като в този случай Одитният комитет наблюдава нейната работа и въз основа на резултатите от нея предлага на Общото събрание на акционерите възлагане на одиторския ангажимент в съответствие с изискванията на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014;

7. (изм. 28.05.2021 г.) уведомява чрез своя председател Комисията, както и Съвета на директорите на Дружеството 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 Общото събрание на акционерите;
9. (изм. 28.05.2021 г.) изготвя и чрез своя председател предоставя на Комисията в срок до 31 май годишен доклад за дейността си, който доклад се изготвя по форма и със съдържание съгласно приета от Комисията наредба.

II. Състав на Одитния комитет

Чл. 3. (1) Одитният комитет на Дружеството се състои от 3 (трима) души.

(2) Членовете на Одитния комитет се избират от Общото събрание на акционерите на Дружеството по предложение на председателя на Съвета на директорите.

Чл. 4. (1) Мандатът на членовете на Одитния комитет е 3 (три) години.

(2) Член на Одитния комитет се освобождава:

1. при изтичане на мандата му, в случай че Общото събрание не го преизбере за следващ мандат;
2. при негово мотивирано писмено искане, отправено до Съвета на директорите по възможност до вземане на решението за свикване на годишното редовно Общо събрание на акционерите за съответната година;
3. с решение на Общото събрание на акционерите на Дружеството;
4. при смърт;
5. при поставяне под запрещение или трайна фактическа невъзможност да изпълнява задълженията си;
6. в случаите при чл. 6, ал. 3 по-долу, когато става въпрос за независим член на Одитния комитет.

(3) В случаите по ал. 2, т. 2 Съветът на директорите включва в дневния ред на следващото (след отправяне на искането) заседание на Общото събрание на акционерите предложение за вземане на решение за освобождаването на подалия искането член и за избор на нов член на негово място. При всички случаи поискалият освобождаването си член е длъжен да изпълни ангажимента си като член на Одитния комитет до освобождаването му с решение на Общото събрание.

(4) В случаите по чл. 2, т. 4 и т. 5 Съветът на директорите включва в дневния ред на следващото (след установяване на съответното обстоятелство по ал. 2, т. 4) заседание на Общото събрание на акционерите предложение за вземане на решение за освобождаването на съответния член и за избор на нов член на негово място. До избора на нов член на Одитния комитет, последният изпълнява функциите си в намален състав.

Чл. 5. (1) (изм. 28.05.2021 г.) За членове на Одитния комитет се избират лица, които притежават образователно- квалификационна степен „бакалавър“, познания в областта, в която работи Дружеството, като поне един от членовете трябва да има не по-малко от 5 (пет)

години професионален стаж в областта на счетоводството или одита.

(2) За членове на Одитния комитет могат да се избират и членове на Съвета на директорите на Дружеството, които не са изпълнителни членове на Съвета на директорите.

Чл. 6. (1) Мнозинството от членовете на Одитния комитет са външни за и независими от Дружеството лица.

(2) Независим член на Одитния комитет не може да е:

1. (изм. 28.05.2021 г.) изпълнителен член на Съвета на директорите или служител на Дружеството;

2. лице, което е в трайни търговски отношения с Дружеството;

3. (изм. 28.05.2021 г.) член на орган на управление или контрол, прокурист или служител на лице по т. 2;

4. (изм. 28.05.2021 г.) свързано лице с друг член на Съвета на директорите или с член на Одитния комитет на Дружеството.

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

Чл. 7. (1) Председателят на Одитния комитет се избира от неговите членове. Председателят също трябва да отговаря на изискванията за независим член по чл. 6, ал. 2 във вр. с чл. 8.

(2) Председателят може да бъде сменен по всяко време по решение на Одитния комитет.

Чл. 8. В случай че нормативните изисквания за критериите, на които следва да отговарят членовете, в т.ч. независимите, на Одитния комитет, бъдат изменени след влизане в сила на настоящия Статут, новите нормативни изисквания – когато предвиждат облекчени, спрямо предвидените в настоящия Статут, критерии, както и императивните, предвиждащи утежнени, спрямо предвидените в настоящия Статут, критерии – се прилагат от влизане в сила на съответния нормативен акт, независимо от актуализирането на настоящия Статут от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

III. Права на Одитния комитет

Чл. 9. Одитният комитет има право:

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

2. да получава сигнали от служителите и акционерите на Дружеството за допуснати грешки, неправилни или незаконни действия, свързани с процесите на финансово отчитане в Дружеството, ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в Дружеството;

3. да разследва всички сигнали за нередности, свързани с осъществяване на неговите функции и задължения, като получава съдействие от Съвета на директорите на Дружеството;
4. (изм. 28.05.2021 г.) да изисква от Съвета на директорите на Дружеството осигуряването на достатъчно ресурси (времеви, човешки и материални) за ефективно изпълнение на задълженията му;
5. (изм. 28.05.2021 г.) да получава допълнителен доклад към одиторския доклад съгласно Закона за независимия финансов одит;
6. (изм. 28.05.2021 г.) да проверява и да наблюдава за прилагане на принципа на ротация по отношение на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит;
7. да предоставя, при наличие на нормативно определените предпоставки, одобрения по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.

Чл. 10. (1) Членовете на Одитния комитет имат следните права:

1. да участват в заседанията на Одитния комитет лично или като упълномощят писмено друг член на Одитния комитет;
2. да поискат свикване на заседание на Одитния комитет;
3. да предлагат за разглеждане точки от дневния ред и да правят предложения за решения;
4. да гласуват „за“ или „против“ предложените решения.

(2) Членовете на Съвета на директорите и служителите на Дружеството са длъжни да оказват съдействие на Одитния комитет при изпълнение на функциите му, включително да предоставят в разумни срокове поисканата от него информация. Исканията за предоставяне на информация се отправят от Одитния комитет в писмена форма и се подписват от председателя.

Чл. 11. (изм. 28.05.2021 г.) Всеки член на Одитния комитет получават годишно възнаграждение за дейността си в Одитния комитет в размер на до 1 500 лв. (хиляда и петстотин лева). Договорите с членовете на Одитния комитет се сключват от името на Дружеството, представлявано от изпълнителния директор или прокуриста.

IV. Задължения на Одитния комитет

Чл. 12. Одитният комитет има следните задължения:

1. да наблюдава и извършва периодични прегледи на процеса на финансово отчитане в Дружеството и да представя препоръки и предложения, за да се гарантира ефективността му;
2. да информира Съвета на директорите на Дружеството за резултатите от задължителния одит и да пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане в Дружеството, както и ролята на Одитния комитет в този процес;
3. да наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в Дружеството;
4. да наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагането

на чл. 26, пар. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;

5. да проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори на Дружеството в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от Закона за независимия финансов одит, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита (ако има такива) на Дружеството по чл. 5 от същия Регламент;

6. (изм. 28.05.2021 г.) да отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор на Дружеството и препоръчва назначаването му, освен ако и докато Дружеството формира нарочна Комисия за провеждане на процедура за подбор на регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишните финансови отчети на Дружеството, като в този случай Одитният комитет наблюдава нейната работа и въз основа на резултатите от нея предлага на Общото събрание на акционерите възлагане на одиторския ангажимент в съответствие с изискванията на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014;

7. (изм. 28.05.2021 г.) да уведомява чрез своя председател Комисията, както и Съвета на директорите на Дружеството 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. да отчита дейността си пред Общото събрание на акционерите на Дружеството;

9. (изм. 28.05.2021 г.) да изготвя и чрез своя председател да предоставя на Комисията в срок до 31 май годишен доклад за дейността си, който доклад се изготвя по форма и със съдържание съгласно приета от Комисията наредба.

10. да констатира дали избраният от Дружеството регистриран одитор изпълнява задължението си да публикува на своята интернет страница доклад за прозрачност по чл. 62 от Закона за независимия финансов одит, който да отговаря на нормативните изисквания;

11. да даде становище по договора за възлагане на одитен ангажимент за извършване на независим финансов одит преди сключването му.

Чл. 13. (1) Членовете на Одитния комитет имат следните задължения:

1. да присъстват на заседанията на Одитния комитет;

2. да вземат участие в работата и изпълнението на задълженията и функциите на Одитния комитет;

3. да наблюдават процесите по финансово отчитане;

4. да уведомят незабавно Одитния комитет и Съвета на директорите за всички обстоятелства, които са от съществено значение за финансовото отчитане, вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в Дружеството и биха допринесли за предотвратяване на грешки, злоупотреби или измами и които са им станали известни при осъществяване на техните задължения;

5. да пазят фирмената и търговската тайна на Дружеството и да не разпространяват сведенията и фактите, които са им станали известни при упражняване на правата им и изпълнение на функциите и задълженията им, 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;

6. да спазват нормативните си задължения във връзка с притежаваната и получена във връзка

с упражняване на правата им и изпълнение на функциите и задълженията им вътрешна информация, в т.ч. със забраната за злоупотреба с вътрешна информация и за незаконно разкриване на вътрешна информация и за манипулиране на пазара по чл. 14 от Регламент (ЕС) № 596/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 година относно пазарната злоупотреба (Регламент относно пазарната злоупотреба) и за отмяна на Директива 2003/6/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и директиви 2003/124/ЕО, 2003/125/ЕО и 2004/72/ЕО на Комисията и за манипулиране на пазара по чл. 15 от същия Регламент (ЕС) № 596/2014, както и да са запознати с установените наказателни, административно-наказателни, административни и дисциплинарни задължения и санкции при нарушаване на тези задължения по смисъла на Закона за прилагане на мерките срещу пазарните злоупотреби с финансови инструменти и същия Регламент (ЕС) № 596/2014 и Делегиран Регламент (ЕС) 2016/522 на Комисията от 17 декември 2015 година за допълване на Регламент (ЕС) № 596/2014 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на освобождаването на определени публични органи и централни банки на трети държави, показателите за манипулиране на пазара, праговете за разкриване, компетентния орган, който да бъде уведомяван при забавяне, разрешението за търговия по време на забранителния срок и видовете подлежащи на уведомяване сделки на лицата, които изпълняват ръководни функции;

(2) (изм. 28.05.2021 г.) Независимите членове на Одитния комитет, наред с всички останали задължения, са длъжни да уведомят незабавно писмено Съвета на директорите на Дружеството и да прекратят незабавно изпълняването на функциите си, при възникване след избора им на обстоятелства, несъвместими с установените критерии за независимост.

(3) Членът на Одитния комитет е длъжен да изпълни поетото задължение до края на определения мандат. Той може да поиска да бъде освободен по реда на чл. 4, ал. 2, т. 2 във вр. с настоящата алинея.

(4) Членовете на Одитния комитет са длъжни да спазват приетия Етичен кодекс на поведение на служителите на Дружеството.

(5) (нова 28.05.2021 г.) Председателят на Одитния комитет уведомява писмено Комисията в 14-дневен срок от настъпването или промяната в обстоятелство, подлежащо на вписване в Регистъра на одитните комитети в предприятията от обществен интерес за целите на публичния надзор.

V. Заседания на Одитния комитет

Чл. 14. (1) Заседанията и работата на Одитния комитет се водят от председателя, който се избира на първото заседание след формиране на Одитния комитет.

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

Чл. 15. (1) Заседанието е редовно, ако на него присъстват повече от половината членове на Одитния комитет. Никой присъстващ не може да представлява повече от един отсъстващ.

(2) По преценка и по покана на Одитния комитет на заседанията му могат да присъстват компетентни служители на Дружеството, регистрираният или отговорният одитор или консултант.

- (3) Одитният комитет взема решенията си с обикновено мнозинство.
- (4) Одитният комитет може да взема решения и неприсъствено, ако всички членове са заявили писмено съгласието си за решението и са подписали протокола.
- (5) За всяко заседание на Одитния комитет 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.
- (6) Срокът за съхранение на протоколите е 5 (пет) години, освен ако нормативен акт не предвижда по-дълъг срок, в който случай се прилага последният.

VI. Финансово отчитане

Чл. 16. Одитният комитет следи за изготвянето на финансовите отчети на Дружеството стриктно във всички съществени аспекти, в съответствие с установена обща рамка за финансово-счетоводна отчетност, възприетата от Дружеството счетоводна политика и приложимата нормативна регулация.

Чл. 17. (1) В хода на наблюдение на финансовото отчитане в Дружеството, Одитният комитет следи за спазването на следните качествени характеристики за финансово отчитане:

1. разбираемост – информацията, съдържаща се в отчетите, докладите и приложенията към тях, да бъде лесно разбираема за потребителите, имащи приемливи познания за бизнеса, стопанските дейности и счетоводното отчитане, както и желание да проучат информацията с необходимата прилежност;
2. уместност – информацията, съдържаща се в отчетите, докладите и приложенията към тях, да помага на потребителите да оценят минали, настоящи и бъдещи събития или като потвърждава или коригира оценките за тях в миналото;
3. същественост – информацията е съществена, ако нейното пропускане или подвеждащо представяне би повлияло на стопанските решения на потребителите, взети въз основа на финансовите отчети;
4. надеждност – информацията, съдържаща се в отчетите, докладите и приложенията към тях, да притежава качеството надеждност, т.е. да не съдържа съществени грешки и предубеденост и потребителите да могат да разчитат на нея да представя вярно това, което претендира, че представя, или което може разумно да се очаква, че представя;
5. достоверно представяне – информацията, съдържаща се в отчетите, докладите и приложенията към тях, да е представена в съответствие с действителните отношения и състояние в резултат на сделките и стопанските факти;
6. предимство на съдържанието пред формата – сделките и събитията в отчетите, докладите и приложенията към тях да се отразяват съобразно тяхното икономическо съдържание, същност и финансова реалност, а не формално според правната им форма;
7. предпазливост – активите не трябва да бъдат надценени, нито пасивите подценени;
8. завършеност – в количествен и съдържателен аспект, представената информация в отчетите, докладите и приложенията към тях следва да има завършен вид;
9. сравнимост – информацията в отчетите, докладите и приложенията към тях, трябва да е

сравнима във времето и при сравняването на финансовите отчети на различни предприятия.

Чл. 18. (1) Одитният комитет при упражняване на правата и изпълнение на задълженията и функциите си осъществява текущо наблюдение върху процеса на финансово отчитане в Дружеството, ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в Дружеството.

(2) Одитният комитет, при упражняване на правата и изпълнение на задълженията и функциите си, и в рамките на последните, осъществява надзор върху проектирането на модела и ефективното функциониране на процедурите за предупреждение и процесите за преглед на ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

VII. Взаимоотношения със Съвета на директорите

Чл. 19. (1) Одитният комитет при упражняване на правата и изпълнение на задълженията си осъществява и провежда ефективна комуникация със Съвета на директорите за целите на изпълнение на функциите си и осигуряване качеството на процеса на финансово отчитане в Дружеството. Независимо от последното, Одитният комитет запазва независимост и обективност при изпълнение на функциите си и изготвянето на докладите си до Общото събрание на акционерите и Комисията.

(2) Съветът на директорите на Дружеството осигурява достатъчни ресурси (времеви, човешки и материални) на Одитния комитет за ефективно изпълнение на задълженията му.

(3) Съветът на директорите на Дружеството е длъжен да предоставя на Одитния комитет достъп до всякаква информация и документи, необходими за изпълнение на неговите функции и задължения.

(4) По преценка и по покана на Одитния комитет на заседанията му могат да присъстват и членове на Съвета на директорите на Дружеството.

VIII. Преходни и заключителни разпоредби

Чл. 20. Настоящият Статут на Одитния комитет на „ЕЛАНА Фонд за земеделска земя“ АДСИЦ е разработен на основание чл. 107, ал. 7 от Закона за независимия финансов одит.

Чл. 21. (изм. 28.05.2021 г.) Настоящият Статут е одобрен с решение на Общото събрание на акционерите на 19.12.2019 г., като същият е изменен и допълнен с решение на Общото събрание на акционерите на 28.05.2021 г.

Чл. 22. (изм. 28.05.2021 г.) Настоящият Статут влиза в сила от датата, на която е взето решение за неговото одобрение от Общото събрание на акционерите на Дружеството, и се изменя и допълва по реда на неговото приемане.

Чл. 23. (нов 28.05.2021 г.) В случай на противоречие на някоя от разпоредбите от настоящия Статут с действащото законодателство, то разпоредбите от последното ще имат предимство.