

СТАТУТ

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ” АДСИЦ

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. (1) „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ” АДСИЦ е предприятие от обществен интерес по смисъла на § 1, т. 26 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО).

(2) В изпълнение на задълженията си по ЗНФО, Дружеството създава Одитен комитет.

Чл. 2. (1) СТАТУТЪТ има за цел да регламентира функциите, права и отговорностите на Одитния комитет по отношение на финансов одит, вътрешния контрол и вътрешния одит, както и взаимоотношенията му с органите за управление на „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ” АДСИЦ с оглед подпомагане на Съвета на директорите на Дружеството в изпълнение на неговите контролни функции и правомощия по отношение на процеса по финансово отчитане в Дружеството, системата за вътрешен контрол, одитния процес и процесът по мониторинг на съответствието на дейността на „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ” АДСИЦ с относимите разпоредби на действащото национално и европейско законодателство, и вътрешните актове на Дружеството.

Чл. 3. В своята дейност Одитният комитет на „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ” АДСИЦ се ръководи от принципите на доброто корпоративно управление в процеса на финансово отчитане, осъществяване на независим финансов одит, осъществяване на вътрешен контрол и вътрешен одит.

СЪСТАВ И МАНДАТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 4. Одитният комитет на „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ” АДСИЦ се състои от 3 (трима) членове, единият от които е Председател на Одитния комитет.

Чл. 5. (1) Членовете на Одитния комитет се избират от Общото събрание на акционерите по предложение на Съвета на Директорите на „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ” АДСИЦ.

(2) Членовете на Одитния комитет на „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ” АДСИЦ се избират за срок от 3 (три) години. След изтичане на мандата членовете на Одитния комитет на „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ” АДСИЦ продължават да изпълняват своите функции до избирането на нови членове от Общото събрание на акционерите.

Чл. 6. (1) За членове на Одитния комитет на „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ” АДСИЦ се избират лица, които притежават образователно-квалификационна степен „магистър”, 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 на „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ“ АДСИЦ могат да се избират и членове на управителния орган, които не са изпълнителни членове на органите на управление.

(3) Мнозинството от членовете на Одитния комитет са външни за и независими от „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ“ АДСИЦ. Независим член на Одитния комитет на „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ“ АДСИЦ не може да е:

1. член на Съвета на Директорите, Изпълнителен директор или служител на Дружеството;

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

3. член на управителен или надзорен орган, прокурист или служител на лице по т. 2;

4. свързано лице с друг член на управителния орган на Дружеството от „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ“ АДСИЦ.

(4) Липсата на обстоятелствата по ал. 3 се установява с писмена декларация, подадена преди датата на избора до Общото събрание 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 „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ“ АДСИЦ и прекратява изпълняването на функциите си, като на негово място на следващото Общо събрание се избира нов член.

(5) Председателят на Одитния комитет на „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ“ АДСИЦ се избира от неговите членове. Председателят също трябва да отговаря на изискванията по ал. 3.

ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 7. Одитният комитет на „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ“ АДСИЦ:

1. Информира Съвета на Директорите на „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ“ АДСИЦ 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 Дружество;

4. Наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисия 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 ЗНФО, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното Дружество по чл. 5 от същия регламент;

6. Изисква копие от сключената задължителна застраховка „Професионална отговорност“ на регистрирания одитор/одиторско предприятие;

7. Получава допълнителен доклад към одиторския доклад, съгласно чл. 59 и чл. 60 от ЗНФО;

8. Следи за спазване на законовите и регулаторни изисквания при избора и назначаването на регистриран одитор, като извършва необходимите проверки за независимост, квалификация и репутация на същия, както и за качеството на одиторските

услуги и дава препоръка до Общото събрание на акционерите на Дружеството за избор на регистриран одитор;

9. Отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор/одиторско предприятие въз основа най-малко на следните примерни критерии за избор на одитор: одиторски подход; области, върху които ще се концентрира одита; опит в съответния бизнес отрасъл; използване на ИТ технологии; система за вътрешен контрол на качеството; комуникационна стратегия; оценки за контрол на качеството от КППРО или ИДЕС за дружеството и за всеки отделен одитор, партньор по одитния ангажимент; застрахователно покритие на одитора; цена на принципа на икономически най-изгодна оферта;

10. Следи за спазване на изискванията към възнаграждението на регистрирания одитор, съгласно чл. 66 от Закона за независимия финансов одит и уведомява КППРО, както и Съвета на директорите за всяко конкретно решение по чл. 66, ал. 3 в 7-дневен срок от датата на решението;

11. Следи за прилагане на принципа на ротация по отношение на регистрирания одитор;

12. Уведомява Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори, както и Съвета на директорите на „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ” АДСИЦ за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФО в 7-дневен срок от датата на решението;

13. Отчита дейността си пред Общото събрание на „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ” АДСИЦ;

14. Изготвя и предоставя на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 30 юни годишен доклад за дейността си;

15. Обсъжда и решава всички останали въпроси, които са от неговата компетентност съгласно настоящия Статут и действащото законодателство;

16. Изпълнява всички останали задължения, които са му вменени от настоящия Статут и действащото законодателство;

Чл. 8. (1) Във връзка с осъществяване на функциите и отговорностите си, Одитният комитет на „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ” АДСИЦ има право:

1. Получава съдействие от Съвета на директорите на „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ” АДСИЦ, както и от служителите на Дружеството, при изпълнение на дейността си;

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

3. да получава сигнали от служители и акционери на Дружеството относно допуснати грешки, нецелесъобразни или незаконосъобразни действия или бездействия, свързани с процеса на финансово отчитане на Дружеството;

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

5. да провежда срещи със служители на Дружеството, регистрирания одитор, членове на Съвета на директорите или външни консултанти по въпроси, свързани с осъществяване на неговите функции и отговорности;

6. да изисква от Съвета на директорите на Дружеството заплащане на разходите, свързани с осъществяване на дейността му.

7. Присъства на заседания на Съвета на директорите на „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ” АДСИЦ или на работни срещи по въпроси от компетенциите на Одитния комитет, при необходимост;

Чл. 9. Членовете на Одитния комитет имат следните права:

1. Да участват в заседанията на Одитния комитет лично или като упълномощят писмено друг негов член;
2. Да поискат свикване на заседание на 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;

Чл. 10. Членовете на Одитния комитет имат следните задължения:

1. да наблюдават процесите на финансово отчитане, ефективността на системите за вътрешен контрол и на системите за управление на рисковете;
2. да наблюдават независимия финансов одит в Дружеството;
3. да присъстват на заседанията на Одитния комитет;
4. да уведомяват незабавно останалите членове за всички обстоятелства, които са от съществено значение за Дружеството и биха допринесли за предотвратяване на грешки, злоупотреби или измами и които са им станали известни при осъществяване на техните задължения;

ЗАСЕДАНИЯ, КВОРУМ И МНОЗИНСТВО ПРИ ВЗЕМАНЕ НА РЕШЕНИЯ ОТ ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 11. (1) Одитният комитет провежда редовни заседания най-малко веднъж на тримесечие.

(2) Одитният комитет се свиква на заседание от Председателя по негова инициатива или по искане на който и да е член на комитета. Председателят на Одитния комитет няма право да откаже свикването на заседание.

(3) За заседанията на Одитния комитет всички членове следва да бъдат уведомени /поканени/ с писмено или електронно съобщение, съдържащо дневния ред и писмените материали за обсъждане по точките от дневния ред.

(4) За участие в заседание на Одитния комитет на Дружеството без право на глас, може да се канят членове на Съвета на директорите, регистрирания одитор, служители на Дружеството, консултанти или други външни специалисти, имащи отношение към обсъжданите въпроси.

Чл. 12. (1) Одитният комитет може да приема решения, ако присъстват повече от половината от членовете му, лично или представяни от друг член на съвета. Никой присъстващ член не може да представя повече от един отсъстващ.

(2) Решенията на Одитния комитет се приемат с обикновено мнозинство от присъстващите членове. Одитният комитет може да приема решения и неприсъствено, ако всички членове са заявили писмено съгласието си за решението и са подписали протокола.

Чл. 13. (1) За заседанията на Одитния комитет се водят протоколи, в които се отразяват дневния ред, приетите решения и начинът на гласуване на членовете. Протоколите се подписват от всички присъствали на заседанието членове на комитета.

(2) Протоколите от заседанията на Одитния комитет, както и всички доклади и други документи, изготвени от комитета се съхраняват минимум 5 години, считано от края на годината, в която са изготвени.

Чл. 14. (1) Одитният комитет на „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ” АДСИЦ ежегодно отчита дейността си пред Общото събрание на акционерите на Дружеството като представя Доклад за дейността си през съответната финансова година.

(2) Годишният доклад за дейността на Одитния комитет се изготвя от Председателя и се подписва от всички членове.

(3) Докладът на Одитния комитет на Дружеството се представя до Съвета на директорите и е част от писмените материали за Общото събрание на акционерите, на което следва да бъде разгледан.

(4) Членовете на Одитния комитет могат да присъстват на заседанието на Общото събрание на акционерите, на което следва да бъде разгледан годишният доклад на комитета за съответната финансова година, без право на глас, освен ако са акционери на Дружеството.

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Настоящият Статут е изготвен в съответствие със Закона за независимия финансов одит.

§ 2. Настоящият Статут е одобрен от Общото събрание на акционерите на „БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ВЗЕМАНИЯ” АДСИЦ, проведено на 27.06.2019 г.