

Статут на Одитния комитет на Българска Фондова Борса – София АД

Общи положения

Чл. 1. Този документ определя:

1. предмета на дейност на одитния комитет на Българска Фондова Борса – София АД (БФБ);
2. целите, правомощията и отговорностите на одитния комитет на БФБ;
3. регламентира състава, компетенциите и мандата на членовете на одитния комитет, дефинира обхватът на дейността му.

Основна цел и предмет на дейност

Чл. 2. Основната цел на одитния комитет е да защитава интересите на акционерите, инвеститорите и кредиторите на дружеството.

Чл. 3. Предметът на дейност на одитния комитет е прилагането на принципите на доброто корпоративно управление при изготвяне на финансовите отчети и осъществяването на независимия финансов одит при осъществяването на вътрешния контрол и постигане на съответствие със законовите и регуляторни изисквания, при осъществяването на дейността по вътрешен одит и управлението на значимите рискове.

Чл. 4. (1) Одитният комитет осъществява своята дейност съобразно Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) и няма управленски и контролни функции.

(2) Одитният комитет е независим орган, който отчита дейността си пред общото събрание на акционерите.

Състав и мандат

Чл. 5. Одитният комитет се състои от 3 (трима) членове, единият от които е Председател.

Чл. 6. Членовете на одитния комитет се избират от Общото събрание на акционерите, по предложение на Председателя на Съвета на директорите, за срок от четири години.

Чл. 7. (1) За членове на одитния комитет могат да се избират неизпълнителни членове на –Съвета на директорите на БФБ.

(2) За членове на одитния комитет се избират лица, които притежават образователно-квалификационна степен „магистър“, познания в областта на капиталовите пазари и финансите, като поне един от членовете трябва да има не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството или одита.

(3) Мнозинството от членовете на одитния комитет са външни за дружеството и са независими. Независим член на одитен комитет не може да е:

1. член на Съвета на директорите или служител на БФБ;
2. лице, което е в трайни търговски отношения с БФБ;
3. член на управителен или надзорен орган, прокуррист или служител на лице по т.2;
4. свързано лице с друг член на Съвета на директорите на дружеството.

(4) Липсата на обстоятелствата по ал. 2 се установява с писмена декларация, подадена преди датата на избора 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 управителните органи на дружеството и прекратява изпълняването на функциите си, като на негово място на следващо събрание се избира нов член.

(5) Председателят на одитния комитет се избира от неговите членове. Председателят също следва да отговаря на изискванията по ал. 2.

Чл. 8. (1) В състава на одитния комитет се избират лица, които не са осъждани за умишлени престъпления от общ характер.

(2) За председателя и членовете на одитния комитет не трябва да са налице обстоятелствата, които да поставят под съмнение тяхната независимост или способност да изпълняват добросъвестно задълженията си.

Задължения и отговорности

Чл. 9. (1) Одитният комитет съдейства на Съвета относно вътрешните контролни системи и финансовата отчетност, вътрешния одит и управлението на риска, с оглед принципите на доброто корпоративно управление и постигане на стратегическите цели на дружеството;

(2) Одитният комитет:

- наблюдава процеса на финансово отчитане;
- наблюдава ефективността на вътрешните контролни системи;
- наблюдава ефективността на системите за управление на рисковете;
- наблюдава изпълнението на независимия финансов одит;
- извършва преглед на независимостта на външния одитор на БФБ в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители;
- осъществява функциите по чл.108, ал.1 от ЗНФО.

Чл. 10. (1) Одитният комитет изразява мнение и дава препоръки до Съвета относно системата за финансово отчитане, системата за вътрешен контрол, вътрешния одит и изборът на външен одитор.

(2) Отговорностите на одитния комитет включват:

1. Изразяване на мнение върху годишните, шестмесечните финансови отчети и тримесечните уведомления за финансовото състояние, и оповестяванията в тях;
2. Извършване на преглед на финансовите отчети при представянето им за одобрение и изразяване на мнение относно счетоводната политика и извършените промени, съответствие с приложимите счетоводни стандарти, степента до която финансовите отчети са повлияни от значими необичайни транзакции и тяхното оповестяване, яснота и пълнота на оповестяванията, спазване на законовите и регуляторни изисквания;
3. Отговаря за процедурата по подбора и дава препоръка за избор на външен одитор на БФБ, който да извършва независимия финансов одит на дружеството;
4. Изразяване на мнение относно договора за извършване на независимия финансов одит;
5. Прави преценка на начина, по който се интерпретира счетоводната информация с оглед приложимите счетоводни стандарти;

6. Наблюдение върху работата на външния одитор на дружеството и неговата независимост при изпълнение на задълженията му;
7. Взема решения по препоръките, докладите и другите актове на вътрешния одит, приема целите, правомощията, отговорностите, годишния план и отчета за дейността на вътрешния одит на БФБ;
8. Изразяване на мнение за ефективността на системите за вътрешен контрол и системите за управление на рисковете, присъщи за дейността на дружеството;

Права на одитния комитет

Чл. 11. Председателят и членовете на одитния комитет имат право да:

1. Получават съдействие от Съвета и служителите на дружеството при изпълнение на дейността.
2. Изискват и да получават от ръководството на БФБ или упълномощени служители документи, данни сведения и друга информация, свързана с финансовата отчетност, управлението на риска и вътрешния контрол чрез Председателя на одитния комитет;
3. При необходимост, присъстват на заседания на Съвета или на работни срещи по въпроси от компетенциите на одитния комитет.

Функциониране на одитния комитет

Чл. 12. При осъществяване на предоставените правомощия, одитният комитет се произнася с решения.

Чл. 13. (1) Одитният комитет заседава най-малко шест пъти годишно, съгласно определен график на заседанията.

(2) Председателят може да насрочи заседание извън утвърдения график по своя инициатива или по искане на член на одитния комитет, при необходимост.

(3) Заседанията на одитния комитет са отворени за членовете на Съвета на директорите на БФБ, които могат присъстват по своя преценка.

Чл. 14. (1) За вземане на решение (наличие на кворум) трябва да присъстват всички членове на одитния комитет. Решенията се взимат с обикновено мнозинство;

(2) Не се допуска гласуване „въздържал се“, но се допуска член на одитния комитет да изрази особено мнение.

(3) Председателят и всеки от членовете са длъжни да декларират обстоятелства, обуславящи конфликт на интереси или такива, поставящи под съмнение безпристрастността им по даден въпрос.

Чл. 15. (1) Председателят на одитния комитет може да кани служители на БФБ да присъстват на заседания и да изразят становище по поставени въпроси.

(2) Поканените лица нямат право на глас и не участват при вземане на решенията на одитния комитет на БФБ АД.

Чл. 16. (1) За всяко заседание на одитния комитет се изготвят протоколи. Членовете на одитния комитет избират секретар, който изготвя протокол от заседанието. Секретарят е един от членовете на одитния комитет. Допуска се смяна на секретаря на ротационен принцип. Протоколите могат да се изготвят както от членовете, така и от председателя на одитния комитет.

(2) Като минимум протоколът трябва да съдържа дата на провеждане на заседанието, присъстващите на заседанието, процедурни решения, основни дискутиирани теми, основни взети решения, направени препоръки към Съвета на директорите на БФБ..

(3) Протоколът се подписва от председателя и членовете на одитния комитет.

(4) Решенията влизат в сила след подписването на протокола от заседанието от председателя и всички членове.

(5) Протоколите от заседанията на одитния комитет се предоставят на Съвета за обсъждане.

(6) Съхранението на протоколите е отговорност на председателя на одитния комитет.

Отчетност

Чл. 17. (1) Одитният комитет отчита дейността си пред общото събрание на акционерите и информира за това Съвета, като представя доклад за дейността си през периода.

(2) Докладът се изготвя от председателя на одитния комитет и се подписва от всички членове. Докладът включва обобщена информация за дейността на одитния

комитет, проведените срещи, обсъжданите теми, взетите решения и направените препоръки.

Чл. 18. Председателят на одитния комитет присъства на годишното Общо събрание на акционерите и при покана отговаря на въпросите на акционерите относно дейността на одитния комитет.

Заключителни разпоредби

§ 1. Настоящите правила са изгответи в съответствие със Закона за независимия финансов одит.

§ 2. Статутът на одитния комитет е одобрен от Общото събрание на акционерите , проведено на 7 април 2017 год.