

Предложение за промяна на „Статута на Одитния комитет на „Българска фондова борса“ АД

Предложение № 1:

Настоящ текст на заглавието:

Статут на Одитния комитет на „Българска Фондова Борса – София“ АД

Предложен нов текст на заглавието:

Статут на Одитния комитет на „Българска Фондова Борса“ АД

Мотиви: Предложената промяна в наименованието на документа е във връзка с отпадането на „София“ от наименованието на „Българска Фондова Борса“ АД.

Предложение № 2:

Настоящ текст на Чл. 1, т. 1:

Чл. 1, т. 1 Предметът на дейност на Одитния комитет на „Българска Фондова Борса – София“ АД (БФБ)

Предложен нов текст на Чл. 1, т. 1:

Чл. 1, т. 1 Предметът на дейност на Одитния комитет на „Българска Фондова Борса“ АД (БФБ)

Мотиви: Промяна на наименованието на БФБ.

Предложение № 3:

Настоящ текст на Чл. 7, ал. 2 до 5:

(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, прокурист 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.

Предложен нов текст на Чл. 7, ал. 2 до 5:

(2) За членове на Одитния комитет се избират лица, които притежават образователно-квалификационна степен „бакалавър“ или „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. изпълнителен член на Съвета на директорите или служител на БФБ;
2. лице, което е в трайни търговски отношения с БФБ;
3. член на орган на управление или контрол, прокурор или служител на лице по т.2;
4. свързано лице с друг член на орган на управление или контрол или с член на Одитния комитет на предприятието от обществен интерес.

(4) Липсата на обстоятелствата по ал. 2 и ал.3, 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 и ал.3.

Мотиви: Промяна в Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), ДВ, бр. 18 от 2020 г.;

Предложение № 4:

Настоящ текст на Чл. 9, ал. 2:

(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.

Предложен нов текст на Чл. 9, ал. 2:

(2) Одитният комитет:

• информира органите на управление или контрол 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;

• наблюдава процеса на финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;

• наблюдава ефективността на вътрешните контролни системи;

• наблюдава ефективността на системите за управление на рисковете;

• наблюдава дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане;

• наблюдава 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;

• проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори на БФБ в съответствие с изискванията на глави Шеста и Седма от ЗНФО и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, както и с чл.6 от Регламент /ЕС/ №537/2014, включително и целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита по чл.5 от същия регламент;

• уведомява чрез своя председател Комисията, както и органите на управление или контрол на дружеството за всяко дадено одобрение по чл.64, ал.3 и чл.66, ал.3 от ЗНФО, в седем дневен срок от датата на решението. В този случай регистрираният одитор уведомява предварително писмено Комисията и Одитния комитет за всяка услуга от този списък, която той и ако е приложимо, всеки от членовете на одиторската мрежа ще предоставят на одитираното предприятие, на предприятието майка или на дъщерните му предприятия;

• уведомява чрез своя председател Комисията за настъпили промени, които трябва да се отразят в Регистъра на одитните комитети в предприятията от обществен интерес за целите на публичния надзор.

Такива промени са :

- o промени в наименованието на дружеството;
 - o промени в ЕИК на дружеството;
 - o промени в имената на председателя и членовете на Одитния комитет;
 - o промени в електронната поща за контакт с Одитния комитет.
- осъществява функциите по чл.108, ал.1 от ЗНФО;
 - в случаите на законово изискване за съвместен задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес се допуска удължаване на срока за оттегляне по чл.65 ал. 3от ЗНФО с не повече от 5 години. Удължаването се допуска, ако има препоръка на Одитния комитет, която е предложена на общото събрание на съдружниците/акционерите и е приета от него;
 - когато общата сума на възнагражденията от предприятие от обществен интерес за всяка от последните три последователни финансови години надхвърля 15 на сто от общата сума на възнагражденията на регистрирания одитор или когато е приложимо, на одитора на групата, извършващ задължителния одит, за всяка от тези финансови години съответният одитор съобщава за това на Одитния комитет и обсъжда с него заплахите за своята независимост и предприетите предпазни мерки за намаляване на тези заплахи. В този случай Одитният комитет преценява дали одиторският ангажимент трябва да бъде подложен на преглед за контрол на качеството от определен от Одитния комитет друг регистриран одитор, преди да бъде издаден одиторският доклад.

Мотиви: Промяна в Закона за независимия финансов одит, ДВ, бр. 18 от 2020 г.;

Предложение № 5:

Настоящ текст на Чл. 10, ал. 2, т. 3:

3. Отговаря за процедурата по подбора и дава препоръка за избор на външен одитор на БФБ, който да извършва независимия финансов одит на дружеството;

Предложен нов текст на Чл. 10, ал. 2, т. 3:

3. Отговаря за процедурата по подбора и дава препоръка за избор на външен одитор на БФБ, който да извършва независимия финансов одит на дружеството и препоръчва назначаването му освен ако дружеството не определи комисия за провеждане на процедура по подбор. Ако дружеството разполага с такава комисия за подбор , Одитния комитет наблюдава нейната работа и въз основа на резултатите от нея предлага на общото събрание на акционерите възлагане на одиторския ангажимент в съответствие с чл. 16 от Регламент /ЕС/ №537/2014;

Мотиви: Промяна в Закона за независимия финансов одит, ДВ, бр. 18 от 2020 г.;

Предложение № 6:

Създава се нова т. 9 в Чл. 10, ал. 2:

9. Отчита дейността си пред органа по назначаване.

Мотиви: Промяна в Закона за независимия финансов одит, ДВ, бр. 18 от 2020 г.;

Предложение № 7:

Настоящ текст на Чл. 11, т. 2:

2. Изискват и да получават от ръководството на БФБ или упълномощени служители документи, данни сведения и друга информация, свързана с финансовата отчетност, управлението на риск;

Предложен нов текст на Чл. 11, т. 2:

2. Изискват и да получават в разумни срокове от ръководството и служителите на БФБ документи, данни сведения и друга информация, свързана с финансовата отчетност, управлението на риска и вътрешния контрол чрез Председателя на Одитния комитет;

Мотиви: Промяна в Закона за независимия финансов одит, ДВ, бр. 18 от 2020 г.;

Предложение № 8:

Създава се нова т. 4 в Чл. 11:

4. Изисква и получава от управителният орган на дружеството достатъчно ресурси за ефективно изпълнение на задълженията си.

Мотиви: Промяна в Закона за независимия финансов одит, ДВ, бр. 18 от 2020 г.;

Предложение № 9:

Създава се нова ал. 3 в Чл. 17:

(3). Изготвя и чрез своя председател предоставя на Комисията в срок до 31 май годишен доклад за дейността си по форма и със съдържание съгласно приета от Комисията наредба.

Мотиви: Промяна в Закона за независимия финансов одит, ДВ, бр. 18 от 2020 г.;

Предложение № 10:

Настоящ текст на § 2.:

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

Предложен нов текст на § 2.:

§ 2. Статутът на Одитния комитет е одобрен от Общото събрание на акционерите, проведено на 24 Юни 2021 год.

Мотиви: С предложената промяна по §. 2 се посочва датата на приемане на Статута от ОСА.