

**Статут на Одитния комитет
на
Българска Фондова Борса АД**

Общи положения

Чл. 1. Този документ определя:

1. Предметът на дейност на Одитния комитет на Българска Фондова Борса АД (БФБ);
2. Целите, правомощията и отговорностите на Одитния комитет на БФБ;
3. Регламентира състава, компетенциите и мандата на членовете на Одитния комитет, дефинира обхвата 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 чрез информирано наблюдение на процесите в дружеството, с оглед подпомагане органите на управление на дружеството в изпълнение на неговите функции и правомощия по отношение на процеса на финансовото отчитане, системите за вътрешен контрол, Одитния процес и процеса по мониторинг на съответствието на дейността на дружеството с относимите разпоредби на действащото национално и европейско законодателство, както и вътрешните актове 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 регулаторни 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 и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ) и няма управленски и контролни функции.

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

(3) Когато е приложимо съгласно закона, Одитният комитет подпомага органите на управление при отчитането на устойчивостта, като наблюдава процесите по идентифициране, събиране, изготвяне и оповестяване на информацията за устойчивостта, системите за вътрешен контрол относно тази информация и взаимодействието с регистрирания одитор по устойчивостта.

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) Членовете на Одитния комитет могат да бъдат преизбирани за нов мандат без ограничения от Общото събрание на акционерите на дружеството, по предложение на Съвета на директорите.

(2) Членовете на Одитния комитет продължават да изпълняват своите функции и след изтичането на мандата им до избирането на нови членове на комитета.

(3) Член на Одитния комитет се освобождава с решение на Общото събрание на акционерите в следните случаи:

1. в случай на депозирано от негова страна мотивирано писмено искане, отправено до Съвета на директорите на дружеството и до Одитния комитет, председателят на Съвета на директорите задължително включва в дневния ред на следващото Общо събрание на акционерите предложение за вземане на решение за избор на нов член на мястото на подалия искането за освобождаване. При всички случаи поискалият освобождаването си член е длъжен да изпълнява своите задължения като член на Одитния комитет до избирането на негов заместник, освен ако причината за освобождаването не е обективна или произтича от законово изискване. В тези случаи Одитният комитет функционира в намален състав, считано от датата на получаване на мотивираното искане за освобождаване.

2. с решение на Общото събрание на акционерите на дружеството, при изтичане на мандата на члена, когато не е подадено изрично искане за освобождаване.

3. При настъпване на смърт или при поставяне под запрещение. В този случай, до избирането на нов член на Одитния комитет, което следва да се извърши задължително на следващото Общо събрание на акционерите, комитетът изпълнява своите функции в намален състав.

4. с решение на Общото събрание на акционерите на дружеството за избор на нов член на Одитния комитет, в случаите когато членът престане да отговаря на изискванията на ЗНФОИСУ и на настоящия статут. В този случай членът, за когото е налице несъответствие с изискванията за заемане на длъжността, престава да осъществява своите функции от датата на писменото му уведомление до Съвета на директорите и Одитния комитет за това, или, съответно, от датата на узнаване, когато обстоятелството е установено по друг начин, а не в резултат на уведомяване от самия член. Одитният комитет функционира в намален състав до избирането на нов член на следващото Общо събрание на акционерите.

Чл. 8. (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 „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, прокурист 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.

Чл. 9. (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. 10. (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:

- 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 процеса на отчитане на устойчивостта и представя препоръки за гарантиране на неговата ефективност и съответствие с приложимата отчетна рамка;
- наблюдава ефективността на вътрешните контролни системи;
- наблюдава ефективността на вътрешните контролни системи върху информацията за устойчивостта;
- 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 ЗНФОИСУ 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;
- наблюдава независимостта на регистрирания одитор по устойчивостта и уместността на услугите, различни от ангажимента за сигурност, както и взаимодействието му с финансовия одитор;
- 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 ЗНФОЕСУ, в седемдневен 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:
 - промени в наименованието на дружеството;
 - промени в ЕИК на дружеството;
 - промени в имената на председателя и членовете на Одитния комитет;
 - промени в електронната поща за контакт с Одитния комитет.
- осъществява функциите по чл. 108, ал. 1 от ЗНФОИСУ;
- 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. 3 от ЗНФОИСУ с не повече от 5 години. Удължаването се допуска, ако има препоръка на Одитния комитет, която е предложена на Общото събрание на 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;

Чл. 11. (1) Одитният комитет изразява мнение и дава препоръки до Съвета относно системата за финансово отчитане и когато е приложимо и относно отчитането на устойчивостта, 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 трансакции и тяхното оповестяване, яснота и пълнота на оповестяванията, спазване на законовите и регулаторни 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 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. Когато е приложимо, съдейства при провеждане на процедурата по подбора и дава препоръка за избор на регистриран одитор по устойчивостта за ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта;
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;
9. отчита дейността си пред органа по назначаване.

Права на Одитния комитет

Чл. 12. Председателят и членовете на Одитния комитет имат право да:

1. получават съдействие от Съвета на директорите и служителите на дружеството при изпълнение на дейността;
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;
3. когато е приложимо изискват и получават в разумни срокове от ръководството и служителите информация, данни и ресурси, свързани с отчитането на устойчивостта;
4. при необходимост, присъстват на заседания на Съвета на директорите или на работни срещи по въпроси от компетенциите на Одитния комитет;

5. изискват и получават от управителния орган на дружеството достатъчно ресурси за ефективно изпълнение на задълженията си.

6. Ползват външни за дружеството консултанти, ако е необходима експертна оценка за ефективното изпълнение на задълженията си.

Функциониране на Одитния комитет

Чл. 13. При осъществяване на предоставените правомощия, Одитният комитет се произнася с решения и препоръки.

Чл. 14. (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 открити за членовете на Съвета на директорите на БФБ, които могат да присъстват по своя преценка.

Чл. 15. (1) За вземане на решение (наличие на кворум) трябва да присъстват всички членове на Одитния комитет. Решенията се вземат 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. 16. (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. 17. (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) Протоколът трябва да съдържа най-малко дата на провеждане на заседанието, присъстващите на заседанието, процедурни решения, основни дискутирани 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 на директорите за обсъждане. Всяко решение на Одитния комитет, касаещо подобряване на работата на дружеството в наблюдаваните от него области, се оформя в отделен документ (писмо, препоръка и др.) и се изпраща до Съвета на директорите. Съветът на директорите отговаря на Одитния комитет писмено относно своята позиция, мотивите и взетите решения по отправените препоръки.

(6) Съхранението на протоколите е отговорност на председателя на Одитния комитет и цялата входяща и изходяща документация се съхранява в дружеството от зависимия член на комитета, а ако няма такъв, от номиниран член.

Отчетност

Чл. 18. (1) Одитният комитет отчита дейността си пред Общото събрание на акционерите и информира за това Съвета на директорите, като представя доклад за дейността си през периода.

(2) Докладът се изготвя от председателя на Одитния комитет, приема се и се подписва от всички членове на заседание на комитета. Докладът включва обобщена информация за дейността на Одитния комитет, проведените срещи, обсъжданите теми, взетите решения и направените препоръки.

(3) Одитният комитет 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.

(4) Когато е приложимо, докладът по ал. 2 съдържа раздел за отчитането на устойчивостта, включващ информация за проведените от Одитния комитет прегледи и обсъждания, взети решения и направените препоръки, оценката на независимостта на регистрирания одитор по устойчивостта, значимите изводи от неговия доклад.

Чл. 19. Председателят на Одитния комитет присъства на годишното Общо събрание на акционерите и при покана отговаря на въпросите на акционерите свързани с дейността на комитета.

Заклучителни разпоредби

§ 1. Настоящите правила са изготвени в съответствие със Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

§ 2. Статутът на Одитния комитет е одобрен от Общото събрание на акционерите, проведено на ... 2025 г.

Предложение за промяна на статута на Одитния комитет към Българска фондова борса АД

Представяме на Вашето внимание следните предложения за промени в статута на Одитния комитет на БФБ АД.

Промените се налагат във връзка с промените на „ЗАКОН за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта“ от 17.09.2024 г., относими към въпросите, свързани с устойчивостта, както и за отразяване на други общи корекции с организационен характер.

Подробно описание можете да откриете в мотивите за промяна.

Предложение № 1:

Настоящ текст на чл. 2

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

Предлаган нов текст на чл. 2

Чл. 2. Основната цел на Одитния комитет е да защитава интересите на акционерите, инвеститорите и кредиторите на дружеството чрез информирано наблюдение на процесите в дружеството, с оглед подпомагане органите на управление на дружеството в изпълнение на неговите функции и правомощия по отношение на процеса на финансовото отчитане, системите за вътрешен контрол, Одитния процес и процеса по мониторинг на съответствието на дейността на дружеството с относимите разпоредби на действащото национално и европейско законодателство, както и вътрешните актове на дружеството.

Мотиви: Промяната конкретизира ролята на Одитния комитет, като разширява определението за неговата цел и подчертава участието му в наблюдението на основните управленски и контролни процеси на дружеството, в съответствие с изискванията на закона и добрите практики по корпоративно управление.

Предложение № 2:

Настоящ текст на Чл. 1, т. 1:

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.

Предложен нов текст на Чл. 4:

Чл. 4. (1) Одитният комитет осъществява своята дейност съобразно Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ) и няма управленски и контролни функции.

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

(3) Когато е приложимо съгласно закона, Одитният комитет подпомага органите на управление при отчитането на устойчивостта, като наблюдава процесите по идентифициране, събиране, изготвяне и оповестяване на информацията за устойчивостта, системите за вътрешен контрол относно тази информация и взаимодействието с регистрирания одитор по устойчивостта.

Мотиви: Промяната цели привеждане на разпоредбата в съответствие с последните изменения на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ). Новият текст регламентира при необходимост ролята на Одитния комитет при наблюдение на процесите, свързани с отчитането на устойчивостта, като разширява обхвата на неговите функции в съответствие с европейската регулаторна рамка и предстоящите изисквания за устойчиво корпоративно управление.

Предложение № 3:

Добавя се нов член, Чл. 7. (Настоящия чл. 7 става чл. 8 Номерацията на членовете се променя):

Чл. 7. (1) Членовете на Одитния комитет могат да бъдат преизбрани за нов мандат без ограничения от Общото събрание на акционерите на дружеството, по предложение на Съвета на директорите.

(2) Членовете на Одитния комитет продължават да изпълняват своите функции и след изтичането на мандата им до избирането на нови членове на комитета.

(3) Член на Одитния комитет се освобождава с решение на Общото събрание на акционерите в следните случаи:

1. в случай на депозирано от негова страна мотивирано писмено искане, отправено до Съвета на директорите на дружеството и до Одитния комитет, председателят на Съвета на директорите задължително включва в дневния ред на следващото Общо събрание на акционерите предложение за вземане на решение за избор на нов член на мястото на подалия искането за освобождаване. При всички случаи поискалият освобождаването си член е длъжен да изпълнява своите задължения като член на Одитния комитет до избирането на негов заместник, освен ако причината за освобождаването не е обективна или произтича от законово изискване. В тези случаи Одитният комитет функционира в намален състав, считано от датата на получаване на мотивираното искане за освобождаване.

2. с решение на Общото събрание на акционерите на дружеството, при изтичане на мандата на члена, когато не е подадено изрично искане за освобождаване.

3. При настъпване на смърт или при поставяне под запрещение. В този случай, до избирането на нов член на Одитния комитет, което следва да се извърши задължително на следващото Общо събрание на акционерите, комитетът изпълнява своите функции в намален състав.

4. с решение на Общото събрание на акционерите на дружеството за избор на нов член на Одитния комитет, в случаите когато членът престане да отговаря на изискванията на ЗНФОИСУ и на настоящия статут. В този случай членът, за когото е налице несъответствие с изискванията за заемане на длъжността, престава да осъществява своите функции от датата на писменото му уведомление до Съвета на директорите и Одитния комитет за това, или, съответно, от датата на узнаване, когато обстоятелството е установено по друг начин, а не в резултат на уведомяване от самия член. Одитният комитет функционира в намален състав до избирането на нов член на следващото Общо събрание на акционерите.

Мотиви: С измененията се урежда по-ясно редът за преизбиране и освобождаване на членовете на Одитния комитет, като се осигурява приемственост в работата му до избирането на нови членове. Въвеждат се конкретни основания и процедури за предсрочно освобождаване, включително при възникване на несъвместимост или обективни причини, в съответствие с изискванията на ЗНФОИСУ и добрите практики по корпоративно управление.

Предложение № 4:

Настоящ текст на Чл. 9, ал. 2:

Чл. 9. (2) Одитният комитет:

- 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;
- 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;

Предложен нов текст на Чл. 10, ал. 2 (стара номерация: чл. 9):

Чл. 10 (2) Одитният комитет:

- наблюдава процеса на отчитане на устойчивостта и представя препоръки за гарантиране на неговата ефективност и съответствие с приложимата отчетна рамка;
- наблюдава ефективността на вътрешните контролни системи върху информацията за

устойчивостта;

- проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори на БФБ в съответствие с изискванията на глави Шеста и Седма от ЗНФОИСУ 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;
- наблюдава независимостта на регистрирания одитор по устойчивостта и уместността на услугите, различни от ангажимента за сигурност, както и взаимодействието му с финансов одитор;
- 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 ЗНФОИСУ, в седемдневен 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;
- осъществява функциите по чл. 108, ал. 1 от ЗНФОИСУ;
- 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. 3 от ЗНФОИСУ с не повече от 5 години. Удължаването се допуска, ако има препоръка на Одитния комитет, която е предложена на Общото събрание на акционерите и е приета от него;

Мотиви: Измененията привеждат функциите на Одитния комитет в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ) и европейските регламенти. Добавените текстове разширяват обхвата на наблюдение, като включват процесите по отчитане на устойчивостта, вътрешния контрол върху тази информация и взаимодействието с одитора по устойчивостта. Целта е да се осигури по-пълно покритие на контролните функции и по-висока степен на прозрачност и надеждност на финансовата и нефинансовата отчетност.

Предложение № 5:

Настоящ текст на Чл. 10, ал. 1:

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.

Предложен нов текст на Чл. 11, ал. 1 (стара номерация: чл. 10):

Чл. 11. (1) Одитният комитет изразява мнение и дава препоръки до Съвета относно системата за финансово отчитане и когато е приложимо и относно отчитането на устойчивостта, системата за вътрешен контрол, вътрешния одит и изборът на външен одитор.

Мотиви: Промяната цели актуализиране на разпоредбата в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ). Добавянето на отчитането на устойчивостта при необходимост, като част от компетентността на Одитния комитет

осигурява пълно обхващане на неговите функции по наблюдение и консултиране спрямо всички ключови процеси на отчетност в дружеството

Предложение № 6:

Настоящ текст на Чл. 10, ал. 2, т. 3:

Чл. 10. (2) Отговорностите на Одитния комитет включват:

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;

Предложен нов текст на Чл. 11, ал. 2, т. 3 (стара номерация: чл. 10):

Чл. 10. (2) Отговорностите на Одитния комитет включват:

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. Когато е приложимо, съдейства при провеждане на процедурата по подбора и дава препоръка за избор на регистриран одитор по устойчивостта за ангажимента за изразяване на сигурност по устойчивостта;

Мотиви: Изменението цели привеждане на разпоредбата в съответствие с новите изисквания на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ). С допълнението се регламентира участието на Одитния комитет и при подбора на регистриран одитор по устойчивостта, като се гарантира единен и координиран подход при избора на одиторите, отговорни за финансовия и отчета по нефинансовия отчет.

Предложение № 7:

Настоящ текст на Чл. 11:

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 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;

3. при необходимост, присъстват на заседания на Съвета или на работни срещи по въпроси от компетенциите на одитния комитет;

4. изисква и получава от управителния орган на дружеството достатъчно ресурси за ефективно изпълнение на задълженията си.

Предложен нов текст на Чл. 12 (стара номерация: чл. 11. Създават се нови т. 3 и 6):

Чл. 12. Председателят и членовете на Одитния комитет имат право да:

1. получават съдействие от Съвета на директорите и служителите на дружеството при изпълнение на дейността;

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;

3. когато е приложимо изискват и получават в разумни срокове от ръководството и служителите информация, данни и ресурси, свързани с отчитането на устойчивостта;

4. при необходимост, присъстват на заседания на Съвета на директорите или на работни срещи по въпроси от компетенциите на Одитния комитет;

5. изискват и получават от управителния орган на дружеството достатъчно ресурси за ефективно изпълнение на задълженията си.

6. Ползват външни за дружеството консултанти, ако е необходима експертна оценка за ефективното изпълнение на задълженията си.

Мотиви: Промяната цели по-ясно дефиниране на възможните инструменти, чрез които да бъдат осигурени правомощията на Одитния комитет, като включва достъпа до информация и ресурси, свързани с отчитането на устойчивостта, в съответствие с новите изисквания на ЗНФОИСУ. Въвежда се и възможност за ползване на външни консултанти, когато е необходима експертна оценка, с цел повишаване ефективността и професионалната обоснованост на дейността на комитета.

Предложение № 8:

Настоящ текст на Чл. 12:

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

Предложен нов текст на Чл. 13 (стара номерация: чл. 12)

Чл. 13. При осъществяване на предоставените правомощия, Одитният комитет се произнася с решения и препоръки.

Мотиви: Изменението отразява практиката на Одитния комитет, като освен решенията, се предвижда възможност за приемане на препоръки.

Предложение № 9:

Настоящ текст на Чл. 16, ал. 2, 5 и 6:

Чл. 16.

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

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

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

Предложен нов текст на Чл. 17, ал. 2, 5 и 6 (стара номерация: чл. 16)

Чл. 17.

(2) Протоколът трябва да съдържа най-малко дата на провеждане на заседанието, присъстващите на заседанието, процедурни решения, основни дискутирани теми, основни взети решения, направени препоръки към Съвета на директорите на БФБ.

(5) Протоколите от заседанията на Одитния комитет се предоставят на Съвета на директорите за обсъждане. Всяко решение на Одитния комитет, касаещо подобряване на работата на дружеството в наблюдаваните от него области, се оформя в отделен документ (писмо, препоръка и др.) и се изпраща до Съвета на директорите. Съветът на директорите отговаря на Одитния комитет писмено относно своята позиция, мотивите и взетите решения по отправените препоръки.

(6) Съхранението на протоколите е отговорност на председателя на Одитния комитет и цялата входяща и изходяща документация се съхранява в дружеството от зависимия член на комитета, а ако няма такъв, от номиниран член.

Мотиви: Измененията целят усъвършенстване на процедурите по документиране и комуникация между Одитния комитет и Съвета на директорите. Промяната въвежда и по-ясен ред за съхранение на документацията, като се определя конкретно отговорно лице, с цел повишаване на прозрачността, проследимостта и отчетността на процесите.

Предложение № 10:

Настоящ текст на Чл. 17:

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.

(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.

Предложен нов текст на Чл. 18 (стара номерация: чл. 17) Създава се нова ал. 4

Чл. 18. (1) Одитният комитет отчита дейността си пред Общото събрание на акционерите и информира за това Съвета на директорите, като представя доклад за дейността си през периода.

(2) Докладът се изготвя от председателя на Одитния комитет, приема се и се подписва от всички членове на заседание на комитета. Докладът включва обобщена информация за дейността на Одитния комитет, проведените срещи, обсъжданите теми, взетите решения и направените препоръки.

(3) Одитният комитет 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.

(4) Когато е приложимо, докладът по ал. 2 съдържа раздел за отчитането на устойчивостта, включващ информация за проведените от Одитния комитет прегледи и обсъждания, взети решения и направените препоръки, оценката на независимостта на регистрирания одитор по устойчивостта, значимите изводи от неговия доклад.

Мотиви: С измененията се прецизира редът за изготвяне и приемане на доклада на Одитния комитет и се въвежда изискване той да бъде утвърждаван на заседание на комитета, подписван от всички членове и при необходимост да съдържа раздел за отчитането на устойчивостта. Допълнението осигурява съответствие със ЗНФОИСУ и гарантира прозрачност и проследимост на дейността на комитета, включително по отношение на контрола върху нефинансовата информация и взаимодействието с одитора по устойчивостта.

Предложение № 11:

Настоящ текст на § 1 от Заключителни разпоредби:

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

Предложен нов текст на § 1 от Заключителни разпоредби:

§ 1. Настоящите правила са изготвени в съответствие със Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

Мотиви: Промяната отразява актуализацията на нормативната рамка чрез включване на новия Закон за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ).