

Статут на Одитния комитет на „ФАВОРИТ ХОЛД“ АД

Однотипен документ, съдържащ статута на одитния комитет на „ФАВОРИТ ХОЛД“ АД. Текстът е изключително слабо четлив и представлява скенова копия на документ, вероятно от български език. Видими елементи включват:

- Начало на статута: „Статут на Одитния комитет на „ФАВОРИТ ХОЛД“ АД“.
- Членове, които определят мисията и задачите на одитния комитет.
- Членове, които определят състава на одитния комитет, включително броя на членовете и изборния процес.
- Членове, които определят правомощията на одитния комитет, включително правомощията за извършване на одити и представяне на отчети.
- Членове, които определят отговорностите на членовете на одитния комитет.
- Членове, които определят процедурите за докладване на одитния комитет до съвета на директорите.
- Членове, които определят условията за отстраняване на членове от одитния комитет.
- Членове, които определят условията за прекратяване на одитния комитет.
- Членове, които определят условията за изменение на статута.

СТАТУТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА
„ФАВОРИТ ХОЛД“ АД

Настоящият Статут е приет на основание чл. 107, ал. 7 от основание Закона за независимия финансов одит („ЗНФО“) и регламентира дейността на Одитния комитет на „ФАВОРИТ ХОЛД“ АД (наричано по-долу за краткост „Дружеството“)

1. ФУНКЦИИ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

1. Одитният комитет на Дружеството ще осъществява всички задължения съгласно чл. 108 от ЗНФО, като включително, но не само:
 - 1.1. Наблюдава процесите по финансово отчитане в Дружеството и предоставя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
 - 1.2. Наблюдава ефективността на системите за вътрешен контрол в Дружеството;
 - 1.3. Наблюдава ефективността на системите за управление на рисковете в Дружеството и на дейността по вътрешния одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие;
 - 1.4. Издава насоки и подходящи политики относно услугите, които може да са позволени;
 - 1.5. Наблюдава независимия финансов одит в Дружеството и осъществява надзор над възнагражденията, получавани от регистрирания одитор¹, включително и надзор над тавана за услуги извън одита (който се определя като 70% от средната сума на възнагражденията за одит за последните три последователни финансови години);
 - 1.6. Следи за независимостта на одитора, включително и посредством изискването за писмено потвърждение на годишна база за независимостта на регистрирания одитор и обсъжда всяка евентуална заплата спрямо независимостта на одитора, както и предвидените предпазни мерки с оглед това;
 - 1.7. Извършва преглед на независимостта на регистрирания одитор на Дружеството, в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително наблюдава предоставянето на допълнителни услуги от страна на регистрирания одитор на Дружеството

¹ "Регистриран одитор" е физическо лице или одиторско дружество, вписано в регистъра по чл. 20 на ЗНФО, което има право да подписва одиторски доклади с мнение върху финансови отчети.

Статут на Одитния комитет на „ФАВОРИТ ХОЛД“ АД
и осигурява спазването на определените изисквания за максималния размер
на допълнителните позволени услуги, предоставящи от страна на посещенния;

- 1.8. Оценява и препоръчва назначаването на регистрирани одитори и обосновава причините за препоръчването продължаването на одиторския ангажимент;
- 1.9. Отчита дейността си пред Общото събрание на Дружеството;
- 1.10. Изготвя и представя в Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) годишния си доклад в срок не по-късно от 30 дни на съответната година, следваща одитираната такава;

II. СЪСТАВ И МАНДАТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

2. Одитният комитет се избира от Общото събрание на акционерите („ОСА“) на Дружеството и се състои от 3 (трима) членове.
3. За членове на Одитния комитет се избират лица, които притежават образователно-квалификационна степен „магистър“ и познания в областта, в която оперира Дружеството, като поне един от членовете на Одитния комитет трябва да има не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството или одита.
4. Мнозинството от членовете на Одитния комитет са външни за и независими от Дружеството. Независим член на Одитния комитет не може да е:
 - 4.1. член на Надзорният и Управителният съвет, Изпълнителният директор или служител на Дружеството;
 - 4.2. лице, което е в трайни търговски отношения с Дружеството;
 - 4.3. член на управителен или надзорен орган, прокурор или служител на лице по т. 4.2;
 - 4.4. свързано лице с друг член на управителния орган на Дружеството;
5. Липсата на обстоятелствата по чл. 4 се установява с писмена декларация, подадена преди датата на избора до Общото събрание от всяко номинирано за член на Одитния комитет лице. Когато едно или повече от горепосочените обстоятелства възникне след избора, съответният член на Одитния комитет незабавно уведомява писмено Управителния съвет на Дружеството и прекратява изпълняването на функциите си, като на негово място на следващото Общо събрание се избира нов член.
6. Членовете на Одитния комитет могат да бъдат преизбрани без ограничения.
7. Одитният комитет сам избира свой Председател измежду членовете си с обикновено мнозинство на първото заседание след своето сформирание.

III. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ И НЕГОВИТЕ ЧЛЕНОВЕ

8. Одитният комитет има право да:

Статут на Одитния комитет на „ФАВОРИТ ХОЛД“ АД

- 8.1. Изисква и получава достъп до всякаква информация и документи, необходими за изпълнение на своите функции и задължения;
 - 8.2. Получи от регистрирания одитор допълнителен доклад (изготвя в допълнение към одиторския доклад);
 - 8.3. Право на възнаграждение и ресурсно обезпечение за осъществяване дейността, за което отговаря Управителният съвет на Дружеството;
 - 8.4. Разследва всички сигнали за нередности, свързани с осъществяването на своите функции и задължения, като включително, но не само получава съдействие от всички служители на Дружеството.
9. Одитният комитет има задължение да:
- 9.1. Извършва периодични прегледи на дейностите, свързани със своите функции;
 - 9.2. Отчита дейността си пред Общото събрание веднъж годишно, заедно с приемането на годишния финансов отчет;
 - 9.3. Дава препоръка на Общото събрание относно избора на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на Дружеството.
10. Членовете на Одитния комитет имат право да:
- 10.1. Получават свободен достъп до всякаква информация и документи, необходими за изпълнението на възложените им функции;
 - 10.2. Изискват съдействие от ръководството и служителите на Дружеството при изпълнение на възложените им функции;
11. Членовете на Одитния комитет имат задължение да:
- 11.1. Уведомят незабавно Одитния комитет и Управителния съвет на Дружеството 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;
 - 11.2. Пазят фирмената и търговската тайна на Дружеството и да не разпространяват сведенията и фактите, които са им станали известни при изпълнение на техните задължения, както и да не ги използват за свое или за чуждо облагодетелстване. Това задължение те са длъжни да изпълняват и след като престанат да бъдат членове на Одитния комитет; и
 - 11.3. Не разгласяват данни за финансовото състояние на Дружеството, на свързаните му лица, както и на неговите контрахенти, преди оповестяването на същите по законоустановения ред.
 - 11.4. Одитният комитет има право да възлага извършването на външни експертизи, проучвания и експертни мнения на разноски на Дружеството, когато това е необходимо за изпълнение на посочените по-горе задължения на комитета.

IV. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ С РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР НА ДРУЖЕСТВОТО

12. Регистрираният одитор на Дружеството:
 - 12.1. Докладва на Одитния комитет по основните въпроси, свързани с изпълнението на одита, като обръща внимание на съществените слабости в системите за вътрешен контрол на Дружеството, във връзка с процеса на финансово отчитане.
 - 12.2. Представя пред Одитния комитет ежегодна декларация за своята независимост от Дружеството.
 - 12.3. Представя на Одитния комитет допълнителен доклад към одиторския си доклад.
 - 12.4. Информира ежегодно Одитния комитет за всички други услуги, предоставяни на Дружеството извън одита.
 - 12.5. Обсъжда с Одитния комитет заплахите за неговата независимост и предпазните мерки, приложени за смекчаване на тези заплахи, съгласно документираното от регистрираните одитори в изпълнение на разпоредбите на чл. 28, ал. 3 и 4 от ЗНФО.
13. Регистрираният одитор има правото да присъства на заседанията на Одитния комитет.

V. ЗАСЕДАНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

14. Одитният комитет провежда редовни заседания най-малко веднъж годишно.
15. Заседанията на Одитния комитет се свикват по искане на неговите членове, на членовете на Надзорния съвет или на Ръководителя на специализираната служба за вътрешен контрол („ССВК“).
16. Заседанията на Одитния комитет се свикват чрез изпращане на писмени покани до членовете на Одитния комитет. Поканите се изпращат с препоръчано писмо, по e-mail или се връчват лично поне 7 дни преди датата на заседание на Одитния комитет.
17. Поканите съдържат датата, мястото и часа на започване на събраието, както и предложения дневен ред.
18. Заседание на Одитния комитет може да се проведе, макар и да не е било формално свикано, ако всички негови членове присъстват (лично или при смятане изискванията на чл. 23, . 2 от настоящите Правила) и никой от тях не е възразил срещу провеждането на заседанието или предложения дневен ред.
19. Предложеният дневен ред се приема с яво гласуване. Всеки член на Одитния комитет има правото да изисква промени в дневния ред преди гласуването.

VI. ОРГАНИЗАЦИЯ НА ЗАСЕДАНИЯТА, РЕШЕНИЯ И ГЛАСУВАНЕ

20. Заседанията на Одитния комитет се провеждат в седалището на Дружеството или на друго място, посочено в поканата от неговия Председател.
21. Заседанията на Одитния комитет се председателстват от неговия Председател, а в негово отсъствие – от друг член на Комитета.
22. Председателят на заседанието представя и подлага на гласуване предложения дневен ред.
23. По всеки въпрос от дневния ред Одитния комитет се произнася с решение.
 - 23.1. Заседанията на Одитния комитет се провеждат, ако на заседанието присъстват най-малко половината от членовете му.
 - 23.2. Присъствието на заседанието и вземането на решение става лично или чрез изрично писмено упълномощаване на друг член от Одитния комитет. Пълномощното се прилага към протокола за заседанието. Един член на Одитния комитет може да представлява само един отсъстващ член.
 - 23.3. Решенията се вземат с мнозинство повече от половината от присъстващите членове на Одитния комитет.
 - 23.4. Решения могат да се вземат и неприсъствено, ако всички членове писмено са заявили съгласието си за решението.
 - 23.5. Одитният комитет може да взема решения посредством конферентен телефонен разговор, видео-конферентна връзка или друга връзка, гарантираща установяването на личността на неговите членове и позволяваща безпрепятственото им участие в обсъждането и вземането на решенията. В тези случаи заседанието се счита за проведено в седалището на Дружеството.
 - 23.6. Решения по въпроси, които не са включени в дневния ред, не могат да бъдат взимани, освен ако на заседанието присъстват всички членове на Одитния комитет и липсват възражения срещу приемането на решението.
24. Гласуването на заседанията на Одитния комитет е явно.
25. За заседанията на Одитния комитет се водят протоколи.
26. Протоколите се изготвят от лице, посочено от председателя на заседанието.
27. Протоколите съдържат най-малко: поредния номер на протокола; дата; дневен ред; първите имена и фамилиите на лицата, участващи в заседанието; броя на гласовете „за“ и гласовете „против“ всяко от решенията.
28. Протоколите се подписват от всички присъстващи на заседанието членове на Одитния комитет, както и от лицето, на което е възложено воденето на протокола.
29. Протоколите, ведно с приложенията към тях, се съхраняват в седалището на Дружеството.

VII. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

30. Настоящите Правила за работа на Одитния комитет на „ФАВОРИТ ХОЛД“ АД са приети на основание разпоредбата на чл. 107, ал. 7 от Закона за независимия финансов одит.
31. Правилата са приети на Общо събрание на Дружеството, проведено на 30.05.2017 г, от която дата последните са влезли в сила.