

СТАТУТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „ФАРМХОЛД“ АД

1. Формиране на Одитния комитет. Статут. Отношения с дружествените органи

1.1. Дружеството формира Одитен комитет. Членовете на Одитния комитет се избират от общото събрание на акционерите по предложение на съвета на директорите.

1.2. Одитният комитет се състои от двама членове. Мандатът на Одитния комитет е 3 години. Членовете на комитета могат да бъдат преизбрани за нов мандат без ограничение.

1.3. Членовете на Съвета на директорите и служителите на Дружеството са задължени да оказват съдействие на Одитния комитет при изпълнение на дейността му, включително да предоставят в разумни срокове поисканата от него информация. Съветът на директорите на Дружеството осигурява достатъчни ресурси на Одитния комитет за ефективно изпълнение на задълженията му.

2. Структура на Одитния комитет

2.1. Одитният комитет се състои от председател и членове. Председателят на Одитния комитет се избира от неговите членове.

3. Изисквания към членовете на Одитния комитет. Несъвместимост с други качества

3.1. За членове на Одитния комитет могат да бъдат избрани пълнолетни дееспособни физически лица, с българско гражданство.

3.2. За членове на Одитния комитет се избират лица, които притежават образователно-квалификационна степен "бакалавър", познания в областта, в която работи предприятието, като поне един от членовете трябва да има не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството или одита.

3.3. Мнозинството от членовете на Одитния комитет са външни за и независими от Дружеството. Независим член на Одитния комитет не може да е:

1. изпълнителен член на орган на управление или контрол или служител на предприятието;

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

3. член на орган на управление или контрол, прокуриснт 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.

3.4. Председателят на Одитния комитет следва да отговаря на изискванията по т. 3.3.

3.5. Липсата на обстоятелствата по т. 3.3 се установява с писмена декларация, подадена преди датата на избора до Общото събрание от всяко номинирано лице за член на Одитен комитет. Когато едно или повече от тези обстоятелства възникнат след избора, съответният член на Одитния комитет незабавно уведомява писмено Съвета на

директорите на Дружеството и прекратява изпълняването на функциите си, като на негово място на следващото Общо събрание на Дружеството се избира нов член.

3.6. За членове на Одитния комитет могат да се избират и членове на Съвета на директорите на Дружеството, които не са изпълнителни членове.

3.7. За член на Одитния комитет не може да бъде назначаван регистриран одитор, който е извършвал задължителен финансов одит преди по-малко от една година, а при задължителен финансов одит в Дружеството - две години, от датата на приключване на одита. Ограничението се прилага за всички регистрирани одитори - физически лица, за отговорните одитори от одиторско дружество, както и за всички служители, съдружници или други физически лица, участвали при изпълнението на съответния задължителен финансов одит.

4. Права и задължения на Одитния комитет

4.1. Одитният комитет:

1. информира органите на управление или контрол на предприятието 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 предприятие;

4. 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;

5. проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от закона, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент;

6. отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за провеждане на процедура за подбор; когато предприятието разполага с комисия за провеждане на процедура за подбор, одитният комитет наблюдава нейната работа, като въз основа на резултатите от нея предлага на общото събрание на акционерите или съдружниците възлагане на одиторския ангажимент в съответствие с изискванията на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014;

7. уведомява чрез своя председател Комисията, както и органите на управление или контрол на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 в 7-дневен срок от датата на решението;

8. отчита дейността си пред органа по назначаване;

9. изготвя и чрез своя председател предоставя на Комисията в срок до 31 май годишен доклад за дейността си; докладът се изготвя по форма и със съдържание съгласно приета от Комисията наредба.

4.2. Одитният комитет имат следните правомощия с оглед работата на регистрирания одитор, извършващ одит в Дружеството:

- (i) да бъде информиран от регистрирания одитор, извършващ задължителен финансов одит в предприятието, за всички обстоятелства, които са или биха накърнили неговата независимост при изпълнение на поет одиторски ангажимент, както и за установени и възможни съществени нарушения на действащото законодателство, на негови учредителни и други вътрешни актове, доколкото са му станали известни при изпълнение на одиторски ангажимент;
- (ii) да получи разяснения от регистрирания одитор, извършващ задължителен финансов одит в предприятието, за характера и основанията за модифициране на одиторското мнение в одиторския доклад, както и на параграфите за обръщане на внимание и по други въпроси, с които не е модифицирано одиторското мнение;
- (iii) да получи от регистрирания одитор, който извършва задължителен финансов одит на годишен финансов отчет на предприятието, следите документи:
 - одиторския доклад, в който се отразяват резултатите от одита и който се изготвя в съответствие с разпоредбите на чл. 51 ЗНФО и чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014;
 - допълнителния доклад по чл. 60 ЗНФО, който се изготвят в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент (ЕС) № 537/2014;
 - всяка друга информация, предавана на компетентните органи съгласно чл. 61 ЗНФО, в качеството му на предходен регистриран одитор. Информацията по предходното изречение е:
 - всяка информация за това предприятие, която е установил при извършване на задължителния финансов одит и която е предизвикала или може да предизвика една от следните последици:
 1. съществено нарушение на нормативните разпоредби, които определят условията за лицензиране или които уреждат по-конкретно осъществяването на дейности на предприятието от обществен интерес;
 2. съществена заплаха или съществено съмнение относно продължаването на дейността на предприятието от обществен интерес;
 - 3. отказ от одиторско мнение, отрицателно или квалифицирано одиторско мнение.
 - всяка информация по предходната точка, която регистрирания одитор е установил при извършването на задължителен финансов одит на предприятие, което е в тесни връзки с Дружеството.
- (iv) да одобри предоставянето от страна на регистрирания одитор на разрешените по чл. 84, ал. 1 от ЗНФО услуги извън задължителния финансов одит;
- (v) да прецени дали одиторският ангажимент трябва да бъде подложен на преглед за контрол на качеството от друг регистриран одитор, преди да бъде издаден одиторският доклад в съответствие с изискванията на чл. 66, ал. 2 от ЗНФО;
- (vi) да обсъди с регистрирания одитор заплахите за неговата независимост и предприетите предпазни мерки за намаляване на тези заплахи в случаите по чл. 66, ал. 2 ЗНФО, като прецени 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;
- (vii) в случаите по чл. 66, ал. 3 ЗНФО да реши въз основа на обективни критерии дали съответният одитор може да продължи да извършва задължителен финансов одит

през допълнителен период, който не може да бъде по-дълъг от две години след настъпване на въпросните обстоятелства.

4.3. Във връзка с контрола, осъществяван от Комисията, Одитният комитет следва:

- (i) да оказва съдействие на членовете и инспекторите на Комисията при извършване на инспекция или разследване;
- (ii) да предоставя на Комисията в определените от нея срокове заверени копия на документи, справки и друга информация;
- (iii) да взема предвид и изпълнява дадените от Комисията мерки и предписания с цел подобряване на дейността на Одитния комитет.
- (iv) Председателят на одитния комитет уведомява писмено Комисията в 14-дневен срок от настъпването или промяната в наименованието на предприятието; единен идентификационен код на предприятието; имената на председателя и на членовете на одитния комитет; телефон и електронна поща за контакт с одитния комитет, които са вписани в Регистъра на одитните комитети;

Настоящият Статут на Одитния комитет е одобрен от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

Дата: 15 юли 2020 г.

Изпълнителен директор: _____

Веска Спасова Марешка

