

“ ФС ХОЛДИНГ” АД, гр.Дупница

**ПРОТОКОЛ
№01/01.07.2020год.**

Днес 01/07/2020 година се проведе заседание на Одитния комитет на “ФС холдинг” АД, гр.Дупница.

На заседанието присъствуваха: 1. Райна Иванова Кирилова, 2. Александър Иванов Зайков, 3. Пламен Маринов Иванов.

Заседанието протече при следния дневен ред:

1. Избор на председател на Одитния комитет на „ФС холдинг” АД

По първа точка от дневния ред докладва Г-н Пламен Иванов, който предложи:
За председател на Одитния комитет на „ФС холдинг” АД да бъде избрана :Г-жа Райна Иванова Кирилова

Сред направените разисквания заседанието

РЕШИ:

Одитния комитет на „ФС холдинг” АД, гр.Дупница избира за председател на Одитния комитет: Г-жа Райна Иванова Кирилова.

Поради изчерпване на дневния ред заседанието бе закрито.

Членове на Одитния комитет:

Райна Иванова Кирилова

.....

Александър Иванов Зайков

.....

Пламен Маринов Иванов

.....

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл.107, ал.5 от ЗНФО

Долуподписаната: Райна Иванова Кирилова

давам съгласие да бъда избрана за член на Одитния комитет на "ФС Холдинг" АД.

Декларирам, че притежавам образователно-квалификационна степен: „Магистър”

и имам познания в областта, в която работи предприятието.

Декларирам, че имам не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството.

Декларирам че не съм:

1. Член на Управителния орган, изпълнителен член на надзорния орган или служител на предприятието;
2. Лице което е в трайни търговски отношения с предприятието;
3. Член на управителен или надзорен орган, прокурор или служител на лице по т.2;
4. Свързано лице с друг член на управителен или надзорен орган на предприятието от обществен интерес.

Уведомена съм ,че при промяна на някое от декларираните тук обстоятелства съм длъжна незабавно да уведомя Съвета на директорите на предприятието и да прекратя изпълняването на функциите си, като член на одитния комитет.

Дата: 02/04/2020 год.

Декларатор:.....

/Райна Иванова Кирилова/

ДЕКЛАРАЦИЯ

по чл.107, ал. 5 от ЗНФО

Долуподписаният Пламен Маринов Иванов,

давам съгласие да бъда избран за член на Одитния комитет на „ФС Холдинг“ АД.

Декларирам, че притежавам образователно-квалификационна степен „Магистър“, специалност „Технология и управление на транспорта“, и имам познания в областта, в която работи предприятието.

Декларирам, че имам не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на стопанското управление.

Декларирам, че не съм:

1. Член на Управителния орган, изпълнителен член на надзорния орган или служител на предприятието.
2. Лице, което в трайни търговски отношения с предприятието.
3. Член на управителен или надзорен орган, прокурор или служител на лице по т.2.
4. Свързано лице с друг член на управителен или надзорен орган на предприятието от обществен интерес.

Уведомен съм, че при промяна на някое от декларираните тук обстоятелства съм длъжен незабавно да уведомя Съвета на директорите на предприятието и да прекратя изпълняването на функциите си като член на Одитния комитет.

Дата: 24.07.2018 г.




Пламен Иванов/

Д Е К Л А Р А Ц И Я по чл.107, ал.5 от ЗНФО

Долуподписаният : Александър Иванов Зайков давам съгласие да бъде избран за член на Одитния комитет на "ФС Холдинг" АД. Декларирам, че притежавам образователно-квалификационна степен: „Бакалавър”, Специалност „Стопанско управление” от City University of Seattle - Америка, и имам познания в областта, в която работи предприятието. Декларирам, че имам не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на стопанското управление Декларирам че не съм: 1.Член на Управителния орган, изпълнителен член на надзорния орган или служител на предприятието; 2.Лице което е в трайни търговски отношения с предприятието; 3.Член на управителен или надзорен орган, прокурист или служител на лице по т.2; 4.Свързано лице с друг член на управителен или надзорен орган на предприятието от обществен интерес.

Уведомен съм ,че при промяна на някое от декларираните тук обстоятелства съм длъжна незабавно да уведомя Съвета на директорите на предприятието и да прекратя изпълняването на функциите си, като член на одитния комитет.

Дата:02/04/2020год.
/Александър Иванов Зайков/

Декларатор:.....*А.Зайков* 

**СТАТУТ
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
НА
„ФС ХОЛДИНГ” АД**

I. ОБЩИ РАЗПОРЕДБИ

Чл. 1. (1) Настоящият СТАТУТ на одитния комитет на ФС ХОЛДИНГ АД е разработен на основание разпоредбите на чл. 107 от Закона за независимия финансов одит и в изпълнение на препоръките на Националния кодекс за корпоративно управление.

(2) СТАТУТЪТ е одобрен с решение на общото събрание на акционерите на дружеството, проведено на 30.06.2017г.

Чл. 2. (1) СТАТУТЪТ има за цел да регламентира функциите, правата и отговорностите на одитния комитет по отношение на финансовия одит, вътрешния контрол и вътрешния одит, както и взаимоотношенията му с органите за управление на ФС ХОЛДИНГ АД с оглед подпомагане на Съвета на директорите на дружеството в изпълнение на неговите контролни функции и правомощия по отношение на процеса по финансово отчитане в дружеството, системата за вътрешен контрол, одитния процес и процесът по мониторинг на съответствието на дейността на ФС ХОЛДИНГ АД с относимите разпоредби на действащото национално и европейско законодателство, и вътрешните актове на дружеството.

Чл. 3. В своята дейност одитният комитет на ФС ХОЛДИНГ АД се ръководи от принципите на доброто корпоративно управление в процеса на финансово отчитане, осъществяване на независим финансов одит, осъществяване на вътрешен контрол и вътрешен одит.

**II. СЪСТАВ, ИЗБОР И ОСВОБОЖДАВАНЕ НА ЧЛЕНОВЕ
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ. МАНДАТ**

Чл. 4. (1) Одитният комитет на ФС ХОЛДИНГ АД се състои от трима члена, които отговарят на нормативните разпоредби и изискванията на настоящия СТАТУТ.

(2) Членовете на одитния комитет се избират и освобождават от общото събрание на акционерите на дружеството по предложение на Съвета на директорите на ФС ХОЛДИНГ АД.

(3) Одитният комитет на ФС ХОЛДИНГ АД се избира за срок от 2 години.

(4) Членовете на одитния комитет могат да бъдат преизбирани за нов/и мандат/и без ограничения.

(5) Членовете на одитния комитет продължават да изпълняват своите функции и след изтичане на мандата им до избирането на нови членове на комитета.

Чл. 5. (1) За членове на одитния комитет на дружеството се избират лица, които притежават познания в областта, в която работи ФС ХОЛДИНГ АД, като поне един от членовете трябва да има не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството или одита. За членове на одитния комитет могат да се избират и членове на Съвета на директорите, които не са изпълнителни членове.

(2) За член на одитния комитет не може да бъде избрано и назначавано лице, което:

1. е било регистриран одитор, който е извършвал задължителен финансов одит на дружеството преди да са изминали две години от датата на изтичане на одитния му ангажимент;

2. към момента на избора е осъдено с влязла в сила присъда за престъпления против собствеността, против стопанството или против финансовата, данъчната и осигурителната система, извършени в Република България, освен ако е реабилитирано.

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

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

(4) Липсата на обстоятелствата по ал. 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 се избира нов член.

(5) Председателят на одитния комитет се избира от неговите членове на първото заседание на одитния комитет. Председателят трябва да отговаря на изискванията по ал. 3.

Чл. 6. (1) Съветът на директорите на ФС ХОЛДИНГ АД номинира за членове на одитния комитет, само лица, които отговарят на нормативните изисквания.

(2) За установяване на съответствието на кандидатите за членове на одитния комитет на дружеството с нормативните изисквания, Съветът на директорите има право да изисква от тях да представят дипломи за завършено висше образование и придобита образователно-квалификационна степен, подробна професионална биография, удостоверение за придобита допълнителна професионална квалификация, копия на трудови книжки и/или други документи, удостоверяващи наличието на професионален стаж в областта на счетоводството или одита, референции и препоръки и други документи по преценка на Съвета на директорите.

(3) Документите по предходната алинея, които са получени от номинираните кандидати за членове на одитния комитет и обсъдени от Съвета на директорите на дружеството се представят като част от писмените материали за общото събрание на акционерите на дружеството, на което ще бъде предложено приемането на решение за избор на член/ове на одитния комитет на дружеството.

Чл. 7. (1) Член на одитния комитет на дружеството се освобождава от длъжност с решение на общото събрание на акционерите на ФС ХОЛДИНГ АД въз основа на предложение на Съвета на директорите.

(2) Всеки член на одитния комитет може да отправи писмена мотивирана молба до Съвета на директорите на дружеството за освобождаването му от заеманата длъжност.

(3) До приемане на съответно решение от общото събрание на акционерите на дружеството за освобождаване на член на одитния комитет същият продължава да изпълнява задълженията и отговорностите си към дружеството, освен в случаите по чл. 5, ал. 4 от този Статут.

III. ФУНКЦИИ, ПРАВА И ОТГОВОРНОСТИ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ ОДИТ

Чл. 8. Одитният комитет на ФС ХОЛДИНГ АД:

1. наблюдава извършването на независимия одит на годишните финансови отчети от страна на избрания от дружеството регистриран одитор като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията за публичен надзор върху регистрираните одитори (КПНРО) по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;

2. проверява и наблюдава независимостта на регистрирания одитор/одиторско предприятие в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от закона за независимия финансов одит, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на дружеството по чл. 5 от същия регламент;

3. изисква незабавно да бъде писмено информиран от регистрирания одитор/одиторското предприятие за всички обстоятелства, които са или биха накърнили неговата независимост при изпълнение на поетия одиторски ангажимент, съгласно изискванието на чл. 31, ал. 2, т. 1 от ЗНФО;

4. изисква незабавно да бъде писмено информиран от регистрирания одитор/одиторското предприятие за установени и възможни съществени нарушения на действащото законодателство, на

учредителни и други вътрешни актове на ФС ХОЛДИНГ АД, доколкото такива са станали известни на регистрирания одитор/одиторско предприятие при изпълнение на одиторския ангажимент;

5. изисква разяснение от регистрирания одитор/одиторско предприятие за характера и основанията за модифициране на одиторското мнение в одиторския доклад, както и параграфите за обръщане на внимание и по други въпроси, с които не е модифицирано одиторското мнение;

6. изисква копие от сключената задължителна застраховка «Професионална отговорност» на регистрирания одитор/одиторско предприятие;

7. получава допълнителен доклад към одиторския доклад, съгласно чл. 59 и чл. 60 от ЗНФО;

8. следи за спазване на законите и регулаторни изисквания при избора и назначаването на регистриран одитор, като извършва необходимите проверки за независимост, квалификация и репутация на същия, както и за качеството на одиторските услуги и дава препоръка до общото събрание на Функционерите на дружеството за избор на регистриран одитор;

9. отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор/одиторско предприятие въз основа най-малко на следните примерни критерии за избор на одитор: одиторски подход; области, върху които ще се концентрира одита; опит в съответния бизнес отрасъл; използване на ИТ технологии; система за вътрешен контрол на качеството; комуникационна стратегия; оценки за контрол на качеството от КПНРО или ИДЕС за дружеството и за всеки отделен одитор, партньор по одитния ангажимент; застрахователно покритие на одитора; цена на принципа на икономически най-изгодна оферта;

10. преглежда предложените обхват и подход на одита от страна на регистрирания одитор и координира процеса на финансов одит с отдела по вътрешен одит;

11. следи за спазване на изискванията към възнаграждението на регистрирания одитор, съгласно чл. 66 от Закона за независимия финансов одит и уведомява КПНРО, както и Съвета на директорите за всяко конкретно решение по чл. 66, ал. 3 в 7-дневен срок от датата на решението;

12. следи за прилагане на принципа на ротация по отношение на регистрирания одитор;

13. проверява и следи дали регистрираният одитор предоставя на дружеството „забранени услуги“ по смисъла на Закона за независимия финансов одит и Регламент (ЕС) № 537/2014;

14. дава одобрение за извършване на „забранени услуги“ по смисъла на и в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Регламент (ЕС) № 537/2014 въз основа на разработени процедури за одобрение на предоставянето на услуги извън одита и след оценка на заплахите за независимостта и предприетите предпазни мерки, и информира Комисията за публичен надзор върху регистрираните одитори (КПНРО) в 7-дневен срок от датата на одобрението;

15. разглежда и обсъжда всяка съществена писмена комуникация между корпоративното ръководство на дружеството и регистрирания одитор, вкл. представителното писмо на ръководството, списъка с всички съществени и несъществени некоригирани отклонения, констатирани по време на одита и т.н.;

16. периодично обсъжда с регистрирания одитор всички съществени счетоводни политики и практики, както и всички възможни алтернативни третириания на финансовата информация в съответствие с утвърдените и приложими счетоводни стандарти;

17. поне веднъж годишно извършва проверка на вътрешно-контролната система на регистрирания одитор, както и на всички взаимоотношения между него и дружеството;

18. провежда самостоятелни срещи с регистрирания одитор, за обсъждане на въпроси, които комитетът или регистрираният одитор считат, че са от конфиденциално естество;

19. задължително трябва да бъде информиран от регистрирания одитор за всички пречки, които корпоративното ръководство му е създало при извършване на независимия финансов одит, включително ограничение на обхвата на работата му;

20. осъществява всички други функции и права, регламентирани в действащите разпоредби на националното и европейско законодателство.

IV. ФУНКЦИИ, ПРАВА И ОТГОВОРНОСТИ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ВЪТРЕШНИЯ КОНТРОЛ И ВЪТРЕШНИЯ ОДИТ

Чл. 9. Одитният комитет на ФС ХОЛДИНГ АД:

1. наблюдава процеса на финансово отчитане, извършва преглед на пълнотата на финансовото отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
2. извършва периодичен преглед за адекватност и ефективност на вътрешния контрол в дружеството във връзка с финансовото отчитане, включително на всички съществени промени във вътрешния контрол;
3. извършва периодичен преглед на ефективността на системата за вътрешен контрол на дружеството, включително сигурността и контрола на информационните технологии, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в дружеството и дава препоръки за подобряване на тяхната ефективност;
4. извършва преглед на всички изменения в приложимите счетоводни стандарти и политики на дружеството и очаквани ефекти от тях върху изготвяните финансови отчети, респ. върху разработването и внедряването на нови и адекватни вътрешно контролни функции;
5. извършва преглед на всички регулаторни изисквания, свързани със структурата на финансовата информация и съдържанието на финансовия отчет и другата съпътстваща го информация;
6. извършва преглед на всички сделки със свързани лица на дружеството и тяхното съответствие със законите изисквания за одобрение, отчитане и оповестяване;
7. отговаря за изграждането и контрола относно функционирането на системата за получаване на сигнали за нарушения и пропуски в процеса на финансово отчитане, вътрешния финансов контрол и независимия финансов одит, включително и анонимни сигнали за съществени счетоводни и одитни въпроси, респ. за случаи или съмнения за злоупотреби и измами в дружеството;
8. извършва преглед на всички доклади относно съществени пропуски и препоръки във връзка с вътрешния и външния одиторски преглед на системата за вътрешен контрол в дружеството до корпоративното ръководство;
9. участва чрез консултации в процеса на подбор и освобождаване на ръководител на отдела по вътрешния одит в дружеството, в случай, че такъв е създаден;
10. извършва преглед на структурата и функциите на отдела по вътрешния одит в дружеството, включително и на квалификацията на неговите членове и одобрява годишния план за одит и всички съществени промени в него;
11. извършва годишен преглед и дава препоръки за промени на статута на отдела по вътрешния одит в дружеството;
12. извършва периодичен преглед, съвместно с ръководителя на отдела по вътрешен одит, на всички съществени трудности и несъгласия с ръководството, както и наложени ограничения при изпълнение на функцията на вътрешния одит в дружеството.
13. извършва преглед и периодично актуализиране на етичния кодекс на дружеството, включително на вътрешната система за мониторинг за съответствие с етичните и нормативните изисквания;
14. извършва преглед на политиката за оценка на риска в частта относно управление на риска, свързан с финансовото отчитане на предприятието и прави предложения за подобряването ѝ.

**V. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
СЪС СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ**

Чл. 10. (1) Одитният комитет на ФС ХОЛДИНГ АД:

1. информира Съвета на директорите на дружеството 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. периодично се отчита пред Съвета на директорите на дружеството за изпълнение на своите ангажименти и отправя препоръки за подобряване на ефективното функциониране на одитния комитет на дружеството;

3. уведомява Съвета на директорите на дружеството, както и Комисията за публичен надзор върху регистрираните одитори (КПНРО за всяко дадено одобрение съгласно чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит в 7-дневен срок от датата на решението;

4. уведомява и отправя препоръки до Съвета на директорите в предвидените от закона случаи и по собствена преценка;

5. извършва преглед и прави предложения до Съвета на директорите на дружеството за актуализация на СТАТУТА на одитния комитет;

6. може да присъства на заседания на Съвета на директорите на дружеството, на които се обсъждат въпроси от неговата компетентност.

(2) Съветът на директорите на ФС ХОЛДИНГ АД:

1. осигурява подходящо ежегодно обучение за всички членове на одитния комитет на дружеството и обезпечава необходимия бюджет за изпълнение на функциите му в дружеството;

2. осигурява достатъчни ресурси на одитния комитет за ефективно изпълнение на задълженията му;

(3) Членовете на Съвета на директорите и служителите на дружеството са длъжни да оказват съдействие на одитния комитет при изпълнение на дейността му, включително да предоставят в разумни срокове поисканата от него информация.

VI. ПРАВОМОЩИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ С ОГЛЕД ЕФЕКТИВНО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ФУНКЦИИТЕ И ОТГОВОРНОСТИТЕ МУ

Чл. 11. (1) Във връзка с осъществяване на функциите и отговорностите си, одитният комитет на ФС ХОЛДИНГ АД има право:

1. да изисква и получава достъп до всяка информация и документи, които са необходими за изпълнение на неговите функции и задължения;

2. да получава сигнали от служители и акционери на дружеството относно допуснати грешки, нецелесъобразни или незаконосъобразни действия или бездействия, свързани с процеса на финансово отчитане на дружеството;

3. да разследва всички сигнали за нередности, свързани с осъществяване на неговите функции и отговорности като получава съдействие от органите на управление на дружеството;

4. да провежда срещи със служители на дружеството, регистрирания одитор, членове на Съвета на директорите или външни консултанти по въпроси, свързани с осъществяване на неговите функции и отговорности;

5. да изисква от Съвета на директорите на дружеството заплащане на разходите, свързани с осъществяване на дейността му.

(2) Членовете на одитния комитет имат право да:

1. участват в заседанията на одитния комитет;

2. да искат свикване на заседания на копитета;

3. да предлагат за разглеждане въпроси и да правят предложения за решения;

4. да гласуват «ЗА» или «ПРОТИВ» предложените за разглеждане решение.

VII. ЗАСЕДАНИЯ, КВОРУМ И МНОЗИНСТВО ПРИ ВЗЕМАНЕ НА РЕШЕНИЯ ОТ СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ

Чл. 12. (1) Одитният комитет провежда редовни заседания най-малко веднъж на тримесечие.

(2) Одитният комитет се свиква на заседание от Председателя по негова инициатива или по искане на който и да е член на комитета. Председателят на одитния комитет няма право да откаже свикването на заседание.

(3) За заседанията на одитния комитет всички членове следва да бъдат уведомени /поканени/ с писмено или електронно съобщение, съдържащо дневния ред и писмените материали за обсъждане по точките от дневния ред.

(4) За участие в заседание на одитния комитет на дружеството без право на глас, може да се канят членове на Съвета на директорите, регистрирания одитор, служители на дружеството, консултанти или други външни специалисти, имащи отношение към обсъжданите въпроси.

Чл. 13. (1) Одитният комитет може да приема решения, ако присъстват повече от половината от членовете му, лично или представяни от друг член на съвета. Никой присъстващ член не може да представя повече от един отсъстващ.

(2) Решенията на одитния комитет се приемат с обикновено мнозинство от присъстващите членове. Одитният комитет може да приема решения и неприсъствено, ако всички членове са заявили писмено съгласието си за решението и са подписали протокола.

Чл. 14. (1) За заседанията на одитния комитет се водят протоколи, в които се отразяват дневния ред, приетите решения и начинът на гласуване на членовете. Протоколите се подписват от всички присъствали на заседанието членове на комитета.

(2) Протоколите от заседанията на одитния комитет, както и всички доклади и други документи, изготвени от комитета се съхраняват минимум 5 години, считано от края на годината, в която са изготвени.

VIII. ОТЧЕТНОСТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 15. (1) Одитният комитет на ФС ХОЛДИНГ АД ежегодно отчита дейността си пред общото събрание на акционерите на дружеството като представя Доклад за дейността си през съответната финансова година.

(2) Докладът на одитния комитет на дружеството се представя до Съвета на директорите и е част от писмените материали за общото събрание на акционерите, на което следва да бъде разгледан.

(3) Членовете на одитния комитет могат да присъстват на заседанието на общото събрание на акционерите, на което следва да бъде разгледан годишният доклад на комитета за съответната финансова година, без право на глас, освен ако са акционери на дружеството.

IX. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§1. Изменения и допълнения на СТАТУТА на одитния комитет на ФС ХОЛДИНГ АД се правят по реда на неговото приемане.

§2. Промени в законодателството, които отменят или изменят отделни разпоредби на настоящия СТАТУТ не водят до нищожност на целия СТАТУТ.