

ПРАВИЛНИК (СТАТУТ) НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ КЪМ „СЛЪНЧЕВ БРЯГ” АД

I. Избор на членове на Одитния комитет

Чл. 1. Одитният комитет към „Слънчев бряг” АД, наричан по-долу „Одитен комитет” се състои от 3 члена.

Чл. 2. Членовете на Одитния комитет се избират от Общото събрание на акционерите по предложение на председателя на Управителния съвет или представителя на държавата, в качеството на притежател на 75% от капитала. За членове на Одитния комитет могат да бъдат избирани и членове на управителния орган (съвета на директорите), които не са изпълнителни членове на органите на управление.

Чл. 3. За членове на Одитния комитет се избират лица, които притежават образователно-квалификационна степен „магистър” и познания в областта, в която работи предприятието. Поне един от членовете трябва да има не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството или одита.

Чл. 4. Мнозинството от членовете на Одитния комитет са външни за и независими от предприятието. Независим член на Одитния комитет не може да е:

- а) член на управителния орган, или служител на предприятието;
- б) лице, което е в трайни търговски отношения с предприятието;
- в) член на управителен или надзорен орган, прокурор или служител на лице по буква „б”;
- г) свързано лице с друг член на управителния или надзорен орган на предприятието.

Чл. 5. Липсата на обстоятелства по чл. 4 от настоящия Правилник се установява с писмена декларация, подадена преди датата на избора до Общото събрание на акционерите 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 управителния орган на предприятието и прекратява изпълнението на функциите си, като на негово място на следващото Общо събрание на акционерите се избира нов член.

Чл. 6. Председателят на Одитния комитет се избира от неговите членове. Председателят трябва да отговаря на условията на чл. 107, ал. 4 от ЗНФО за независим член на Одитния комитет.

II. Функции на одитния комитет. Права и отговорности по отношение на финансовия одит, вътрешния контрол и вътрешния одит

Чл. 7. Одитният комитет:

- а) наблюдава процеса на финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
- б) наблюдава, обсъжда и одобрява всички съществени промени в счетоводните политики, които имат съществен материален ефект за компанията;
- в) наблюдава и обсъжда ефекта на всички регулаторни и счетоводни промени;
- г) създава система за получаване, съхранение и проверка на всички оплаквания по отношение на счетоводни практики, вътрешен контрол и одиторски дейности, включително създаване на система за получаване на сигнали от служители за прилагане на спорни счетоводни и одиторски практики;
- д) наблюдава за интегритета на финансовите отчети и следи дали дават вярна и честна картина за финансовото състояние на предприятието;

- е) наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане;
 - ж) 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;
 - з) проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори 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 одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент;
 - и) наблюдава работата на външния одитор и предлага да бъде заменен ако открие проблеми в работата му, например конфликт на интереси или откриване на зависимост в неговата работа;
 - й) наблюдава спазването от предприятието на всички правни и регулаторни изисквания, във връзка с финансовото отчитане;
 - к) наблюдава системата за оповестяване и спазването на Програмата за вътрешен контрол, етика и лоялност и мерки за превенция и разкриване на подкупи на служителите на „Слънчев бряг“ АД;
 - л) има право да извършва проверки на всяка ситуация в неговия обхват и да търси помощта на външни консултанти;
 - м) има право да се среща със всички служители и осигурен достъп до всякаква фирмена информация;
 - н) отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор, в това число име, цена и срок на работа и препоръчва назначаването му;
 - о) преглежда и одобрява неодиторските услуги, които се предоставят от външните одитори;
 - п) уведомява Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, както и управителните и надзорните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит в 7-дневен срок от датата на решението;
 - р) отчита дейността си пред Общото събрание на акционерите;
 - с) изготвя и предоставя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 30 юни годишен доклад за дейността си.
- Чл. 8. Външния одитор докладва директно на одитния комитет и обсъжда открити проблеми във финансовите отчети.

III. Взаимоотношение с органите на управление

Чл. 9. Членовете на съвета на директорите и служителите на предприятието са длъжни да оказват съдействие на одитния комитет при изпълнение на дейността му, включително да предоставят в разумни срокове поисканата от него информация.

Чл. 10. Одитният комитет информира управителния орган 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, като предлага и необходими мерки във връзка с констатациите на регистрирания одитор.

Чл. 11. Одитният комитет разрешава всякакви спорове между външни одитори и оперативно ръководство относно:

- а) счетоводни политики и практики;

- б) алтернативно третиране на финансова информация във финансовите отчети, което не е в унисон с международните стандарти за финансово отчитане;
- в) неодобрени от управителния орган промени във финансовите отчети.

Чл. 12. Настоящият Правилник за дейността на Одитния комитет към „Слънчев бряг“ АД е приет на основание чл. 107, ал. 7 от Закона за независимия финансов надзор от Общото събрание на акционерите.