

ПРАВИЛА ЗА РАБОТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ТРАНСИНВЕСТМЪНТ АДСИЦ

Глава I ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. (1) Настоящите правила уреждат статута и дейността на Одитния комитет на „Трансинвестмънт” АДСИЦ (дружеството).

(2) Предмет на дейност на Одитния комитет (Комитета) е прилагането на принципите на доброто корпоративно управление при:

1. изготвянето и одобряването на финансовите отчети и другите оповестявания на финансова информация;
2. осъществяването на вътрешния контрол и постигането на съответствие със законовите и регулативни изисквания;
3. осъществяването на независимия външен одит на финансовите отчети;
4. управлението на значимите рискове.

(3) Комитетът осъществява дейността си съобразно изискванията на Закона за независимия финансов одит, настоящите правила и общоприетата международна практика.

Глава II СТАТУТ И УСТРОЙСТВО НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 2. Комитетът е постоянен, независим, наблюдаващ орган, който се отчита за дейността си пред акционерите на „Трансинвестмънт” АДСИЦ.

Чл. 3. (1) Комитетът се състои от 3 (трима) членове, единият от които е председател.

(2) Всички членове на Комитета се избират от Общото събрание на акционерите на дружеството.

(3) Председателят на Комитета се избира от неговите членове, на първото заседание на Комитета.

(4) За дейността си членовете на Комитета не получават възнаграждение. При изпълнение на задълженията на членовете на Комитета се възстановяват необходимите разходи (командировки, престой и др. подобни), свързани с тяхната дейност по конкретния повод.

(5) За членове на Комитета могат да се избират изпълнителни членове на Съвета на директорите на дружеството.

(6) За членове на Комитета се избират лица, които притежават образователно-квалификационна степен "магистър", 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.

(7) Мнозинството от членовете на Комитета следва да са външни за дружеството и независими от него лица.

(8) Независим член на Комитета не може да бъде:

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, прокурор или служител на лице по т. 2;
4. свързано лице с друг член на управителен или надзорен орган на дружеството.

(9) Липсата на обстоятелствата по ал. 8 се установява с писмена декларация, подадена преди датата на избора до общото събрание от всяко номинирано лице за член на Комитета. Когато едно или повече от тези обстоятелства възникнат след избора, съответният член на Комитета 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.

(10) Относно членове на Комитета не трябва да са налице обстоятелства, които да поставят под съмнение способност да изпълняват добросъвестно правомощията си в полза дружеството.

(11) Членове на Комитета могат да осъществяват друга платена дейност, ако е изпълнено изискването на предходната алинея.

(12) Членовете на Комитета са задължени да спазват корпоративната култура и всички правила за търговска, професионална и фирмена тайна, установени от дружеството.

Чл. 4. (1) Мандатът на членовете е пет години и може да бъде подновяван неограничено. Членовете на Комитета могат да изпълняват функциите си и след изтичане на техния мандат до встъпване в длъжност на нови членове.

(2) Мандатът на член на Комитета се прекратява предсрочно от Общото събрание на акционерите на дружеството при следните случаи:

(а) при подаване на оставка;

(б) при фактическа невъзможност да изпълнява задълженията си повече от три месеца;

(в) ако по някакви причини престане да отговаря на необходимите изисквания, упоменати в настоящите правила;

(г) при неучастие без основателни причини в три или повече последователни заседания на комитета.

(3) При предсрочно прекратяване на мандата на член на Комитета на негово място се избира друго лице за остатъка от мандата.

Глава III

ЦЕЛИ, ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ПРАВОМОЩИЯ НА КОМИТЕТА

Чл. 5. Основна цел на Комитета е защитата на интересите на акционерите, инвеститорите и кредиторите на дружеството.

Чл. 6. Комитетът съдейства на Съвета на директорите относно вътрешните контролни системи и финансовата отчетност, вътрешния одит и управлението на риска с оглед принципите на доброто корпоративно управление и поставените стратегически цели на дружеството, като изпълнява следните функции:

(а) наблюдава процесите по финансово отчитане;

(б) наблюдава ефективността на системите за вътрешен контрол;

(в) наблюдава ефективността на системите за управление на рисковете;

(г) наблюдава изпълнението на независимия финансов одит;

(д) проверява и наблюдава независимостта на регистрирания одитор на дружеството 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;

(е) отговаря за процедурата по подбора и дава препоръки при избор на регистриран одитор на дружеството, който да извърши независимия финансов одит;

(ж) 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 Комитета в този процес;

Чл. 7. (1) Комитетът изразява мнение и дава препоръки до Съвета на директорите относно системата за финансово отчитане, системата за вътрешен контрол, вътрешния одит, и изборът на външен одитор.

(2) Комитетът има следните правомощия и отговорности:

(а) да изразява становище относно изготвянето на годишните и междинни финансови отчети и другите значими финансови оповестявания;

(б) да извършва преглед на финансовите отчети преди представянето им за одобрение и изразява мнение по отношение на:

- приложимата счетоводна политика и настъпилите промени;
- съответствие с приложимите счетоводни стандарти;
- приблизителните оценки на ръководството;
- степента до което финансовите отчети са повлияни от значими необичайни транзакции и тяхното оповестяване;
- яснота и пълнота на оповестяванията;
- спазване на законовите и регулаторни изисквания;
- съдържанието на представителното писмо на ръководството до външните одитори.

(в) да наблюдава работата на регистрирания одитор на дружеството в следните насоки:

- да препоръчва назначаването, преназначаването и отзоваването на регистриран одитор, който да извършва независимия финансов одит на дружеството;
- да одобрява договора за извършване на независим финансов одит;
- да поддържа отношения с регистрирания одитор на дружеството, с оглед получаване на плана за одит, констатациите и препоръките, както и предложените преизчисления във финансовите отчети;
- да анализира периодично докладите и препоръките на регистрирания одитор;
- да наблюдава и оценява работата на регистрирания одитор на дружеството и неговата независимост при изпълнението на задълженията му.

(3) Персоналът на дружеството е длъжен да съдействат на членовете на Комитета и да им предоставят своевременно необходимата информация и документация.

(4) Членовете на Комитета имат право:

(а) да изискват и да получат всякакви писмени документи, данни, сведения и друга информация свързана с финансовата отчетност, управлението на риска и вътрешния контрол в дружеството;

(б) на свободен достъп в офиса на дружеството;

(в) да присъстват на Общите събрание на акционерите.

IV. ФУНКЦИОНИРАНЕ НА КОМИТЕТА

Чл. 8. При осъществяване на предоставените му правомощия Комитетът се произнася за решения.

Чл. 9. (1) Комитетът заседава най-малко два пъти годишно, съгласно определен от председателя на Комитета график на заседанията.

(2) При необходимост председателят може да насрочи заседание извън утвърдения график по своя инициатива или по искане на всеки от членовете.

Чл. 10. (1) За вземане на решение трябва да присъстват всички членове на Комитета. Решенията се взимат с обикновено мнозинство.

(2) Всеки член на Комитета се счита за присъстващ, ако присъства физически или участва в заседанието чрез конферентна (видео или телефонна) връзка.

(3) Комитетът може да приема своите решения неприсъствено (на подпис).

(4) Не се допуска гласуване „въздържал се”, но се допуска член на Комитета да изрази особено мнение, което се приема като мнение против.

(5) Всеки член на Комитета е длъжен да разкрие пред останалите членове обстоятелства, обуславящи конфликт на интереси или изобщо поставящи под съмнение безпристрастността му по определен въпрос. Тези обстоятелства не са основание за отказ на съответния член да участва в заседание, но не участва в гласуването на решението на Комитета по съответния въпрос.

(6) За всяко от заседанията на Комитета се изготвя протокол, който се подписва от присъстващите. Решенията на Комитета влизат в сила след като всички присъстващи членове подпишат протокола.

(7) Веднъж в годината Комитетът официално се отчита за дейността, чрез изготвяне на доклад до Общото събрание на акционерите на дружеството заедно с одобряването на годишния доклад за дейността, годишния финансов отчет и одиторския доклад към него. Докладът се изготвя от председателя на Комитета и се подписва от всички членове.

(8) Веднъж в годината, в срок до 30 юни, Комитетът изготвя и предоставя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, годишен доклад за дейността си.

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Настоящите Правила са разработени от Съвета на директорите в съответствие с изискванията на чл. 107, ал.7 от Закона за независимия финансов одит, приети с протокол № 5/2017 г. и са одобрени от Редовното общото събрание на акционерите, проведено на06.2017 година.