

СТАТУТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ЕКСПАТ БЕТА АДСИЦ

I. ОБЩИ РАЗПОРЕДБИ

ЧЛ. 1. (1) Настоящият Статут урежда функциите, правата, отговорностите и взаимоотношенията на одитния комитет на „Експат Бета“ АДСИЦ и е изготвен и приет на основание разпоредбите на чл. 107 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО).

(2) Статутът е одобрен с решение на общото събрание на акционерите на дружеството, проведено на 30.09.2019 г.

ЧЛ. 2. (1) Статутът има за цел да регламентира функциите, правата и отговорностите на одитния комитет по отношение на финансовия одит, вътрешния контрол, както и взаимоотношенията му с органите за управление на „Експат Бета“ АДСИЦ с оглед подпомагане на Съвета на директорите на дружеството в изпълнение на неговите контролни функции и правомощия по отношение на процеса на финансово отчитане в дружеството, системата за вътрешен контрол и одитния процес.

ЧЛ. 3. В своята дейност одитният комитет на „Експат Бета“ АДСИЦ се ръководи от принципите на доброто корпоративно управление в процеса на финансово отчитане, осъществяване на независим финансов одит и осъществяване на вътрешен контрол.

II. СЪСТАВ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ. ИЗБОР, МАНДАТ И ОСВОБОЖДАВАНЕ НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

ЧЛ. 4. (1) Одитният комитет на „Експат Бета“ АДСИЦ 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 „Експат Бета“ АДСИЦ.

(3) Одитният комитет на „Експат Бета“ АДСИЦ се избира за срок от 5 години.

(4) Членове 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 „Експат Бета“ АДСИЦ, 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) 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.

(3) Липсата на обстоятелства по ал. 2 се установява с писмена декларация, подадена преди датата на избора на 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.

(4) Председателят на одитния комитет се избира от неговите членове. Председателят трябва да отговаря на изискванията по ал. 2.

Чл. 6. (1) Съветът на директорите на „Експат Бета“ АДСИЦ 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, удостоверения 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 „Експат Бета“ АДСИЦ въз основа на предложение на Съвета на директорите.

(2) Всеки член на одитния комитет може да отправи писмена мотивирана молба до съвета на директорите за освобождаването му като член на одитния комитет.

(3) До приемане на съответното решение от общото събрание на акционерите за освобождаването на член на одитния комитет същият продължава да изпълнява функциите си.

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

Чл. 8. Одитният комитет на „Експат Бета“ АДСИЦ:

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 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 независим 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/одиторско предприятие за всички обстоятелства, които са или биха накърнили неговата независимост при изпълнение на поетия одиторски ангажимент, съгласно изискването 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 „Експат Бета“ АД СИЦ, 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 на параграфите за обръщане на внимание и по други въпроси, с които не е модифицирано одиторското мнение;
6. Изисква копие от сключената 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 законовите 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 акционерите 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;
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. 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.;
14. Периодично обсъжда с регистрирания одитор всички счетоводни политики и практики, както и всички възможни алтернативни третириания на финансовата информация в съответствие с утвърдените и приложими счетоводни стандарти;
15. Провежда самостоятелни срещи с регистрирания одитор, за обсъждане на въпроси, които комитетът или регистрираният одитор считат, че са от конфиденциално естество;
16. Задължително трябва да бъде информиран от регистрирания одитор за всички пречки, които корпоративното ръководство му е създало при извършване на независимия финансов одит, включително ограничаване на обхвата на работата му;

17. 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

ЧЛ. 9. Одитният комитет на „Експат Бета“ АДСИЦ:

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 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, респективно 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 законовите 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 финансовото отчитане, вътрешния финансов контрол и независимия финансов одит, включително и анонимни сигнали за съществени счетоводни и одитни въпроси, респективно 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. 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 и.

V. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ СЪС СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ

ЧЛ. 10. (1) Одитният комитет на „Експат Бета“ АДСИЦ:

1. Информира Съвета на директорите на дружеството за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителния одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на одитния комитет в този процес;
2. Периодично информира 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 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.

(2) 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 ЕФЕКТИВНОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ФУНКЦИИТЕ И ОТГОВОРНОСТИТЕ МУ

ЧЛ. 11. Членовете на одитния комитет имат право да:

1. Участват в заседанията на одитния комитет;
2. Да искат свикване на заседания на комитета;
3. Да предлагат за разглеждане въпроси и правят предложения за решения;
4. Да гласуват „За“ и „Против“ предложените за разглеждане решения.

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 искане на който и да е член на комитета. Председателят на одитния комитет няма право да откаже свикването на заседание.

(3) 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. 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.

VIII. ОТЧЕТНОСТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

ЧЛ. 14. (1) Одитния комитет на „Експат Бета“ АДСИЦ 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.

Настоящият Статут е одобрен с решение на Общото събрание на акционерите на дружеството, проведено на 30.09.2019 г.

Председател на Общото събрание:

Секретар и преброител: