

# ПРАВИЛА ЗА РАБОТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ФОНД ЗА ЕНЕРГЕТИКА И ЕНЕРГИЙНИ ИКОНОМИИ – ФЕЕИ АДСИЦ

## Глава I ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

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

(2) Предмет на дейност на Одитния комитет 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 Общото събрание на акционерите.

Чл. 3. (1) Комитетът се състои от 2 (двама) членове, единият от които е председател.

(2) Всички членове на Комитета се избират от Общото събрание на акционерите на дружеството. Всяко лице, номинирано за член на одитния комитет подава писмена декларация до общото събрание преди датата на избора, за установяване на липсата на обстоятелствата по чл. 107, ал. 4 от Закона за независимия финансов одит (ЗФНО).

(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, прокурист 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 три 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) да изразява становище относно изготвянето на годишните и междинни финансови отчети и другите значими финансови оповестявания;
- 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 информация 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 процеса на финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
- л) има право да извършва разследвания на всяка ситуация в неговия обхват и да търси помощта на външни консултанти;
- м) има право да се среща с всички служители, както и достъп до офиса и 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, в случай на предоставяне 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;
- т) изисква информация за всякакви необичайни или сложни стопански операции и тяхното счетоводно третиране;
- у) следи за честотата и значимостта на сделките със свързани лица, особено на тези, които са извън обичайния ход на дейността на предприятието.

#### IV. ФУНКЦИОНИРАНЕ НА КОМИТЕТА

Чл. 7. При осъществяване на предоставените му правомощия Комитетът се произнася с решения.

Чл. 8. (1) Комитетът заседава най-малко един пъти годишно;

(2) Заседанията се свикват от председателя, по негова инициатива или по предложение на който и да било от членовете, като председателят на Одитния комитет няма право да откаже свикването на заседание.

Чл. 9. (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 и одобрени от Редовното общото събрание на акционерите, проведено на 28.06.2021 г.