

ПРАВИЛА ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „КЕПИТЪЛ КОНСЕПТ ЛИМИТЕД“ АД

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. (1) „Кепитъл Консепт Лимитед“ АД (наричано накратко „Дружеството“) е предприятие от обществен интерес по смисъла на § 1, т. 26 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО).

(2) В изпълнение на задълженията си по ЗНФО, Дружеството създава Одитен комитет.

Чл. 2. (1) Настоящите Правила за дейността на Одитния Комитет имат за цел да регламентират функциите, правата и отговорностите на Одитния комитет по отношение на финансов одит, вътрешния контрол и вътрешния одит, както и взаимоотношенията му с Управителния орган на Дружеството (Съвета на директорите) с оглед подпомагането на техните функции и правомощия в процеса на финансово отчитане в дружеството, системата за вътрешен контрол, одитния процес и процеса по спазване и прилагане в дейността на Дружеството на относимите разпоредби на действащото национално и европейско законодателство, както и вътрешните актове на Дружеството.

Чл. 3. В своята дейност Одитният комитет на Дружеството 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.

СЪСТАВ И МАНДАТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 4. Одитният комитет на Дружеството се състои от 3 (трима) членове, единият от които е Председател на Одитния комитет.

Чл. 5. (1) Членовете на Одитния комитет се избират от Общото събрание на акционерите по предложение на Председателя на Съвета на директорите на Дружеството.

(2) Членовете на Одитния комитет се избират за срок от 3 (три) години. След изтичане на мандата членовете на Одитния комитет продължават да изпълняват своите функции до избирането на нови членове от Общото събрание на акционерите.

Чл. 6. (1) За членове на Одитния комитет се избират лица, които притежават образователно-квалификационна степен „магистър“, познания в областта, в която работи дружеството, като поне един от членовете следва да има професионален стаж в областта на счетоводството или одита не по-малко от 5 (пет) години.

(2) Членовете на Одитния комитет са външни за Дружеството и са независими от него. Независим член на Одитния комитет не може да бъде:

1. член на Съвета на директорите, Изпълнителен член 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 Съвета на директорите на Дружеството.

(3) Липсата на обстоятелствата по ал. 2 се установява с писмена декларация, подадена преди датата на избора до Общото събрание 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 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 на Дружеството се избира от неговите членове. Председателят също трябва да отговаря на изискванията по ал. 2.

ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 7. Одитният комитет:

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. наблюдава процеса на финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
3. наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие;
4. наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;
5. проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от ЗНФО, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното Дружество по чл. 5 от същия регламент;
6. отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор;
7. изисква копие от сключената задължителна застраховка „Професионална отговорност“ на регистрирания/те одитор/и (одиторско предприятие);
8. получава допълнителен доклад към одиторския доклад, съгласно чл. 59 и чл. 60 от ЗНФО;
9. уведомява Комисията, както и управителните и надзорните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФО в 7-дневен срок от датата на решението;
10. 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;
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. уведомява Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори, както и Управителния и Надзорния съвет на Дружеството на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФО в 7-дневен срок от датата на решението;
14. отчита дейността си пред органа по назначаване;
15. изготвя и предоставя на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 30 юни годишен доклад за дейността си;
16. обсъжда и решава всички останали въпроси, които са от неговата компетентност, съгласно настоящите Правила за дейността на Одитния Комитет и действащото законодателство;
17. изпълнява всички останали задължения, които са му вменени от настоящите Правила за дейността на Одитния Комитет и действащото законодателство.

Чл. 8. (1) Във връзка с осъществяване на функциите и отговорностите си, Одитният комитет на Дружеството има право:

1. да получава съдействие от Съвета на директорите на Дружеството, както и от служителите на Дружеството, при изпълнение на дейността си. Управителният орган на предприятието осигурява достатъчни ресурси на одитния комитет за ефективно изпълнение на задълженията му;
2. да изисква и получава достъп до всяка информация и документи, които са необходими за изпълнение на неговите функции и задължения;
3. 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;
4. да разследва всички сигнали за нередности, свързани с осъществяване на неговите функции и отговорности като получава съдействие от органите на управление на дружеството;

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

6. при необходимост, да присъства на заседания на Съвета на директорите на Дружеството или на работни срещи по въпроси от компетенциите на Одитния комитет;

Чл. 9. Членовете на Одитния комитет имат следните права:

1. да участват в заседанията на Одитния комитет лично или като упълномощят писмено друг негов член;

2. да поискат свикване на заседание на Одитния комитет;

3. да предлагат за разглеждане точки от дневния ред и да правят предложения за решения;

4. да гласуват „за“ или „против“ предложените решения.

5. да получават месечно възнаграждение, съгласно изрично сключен за целта договор между Дружеството и съответния член на Одитния комитет.

Чл. 10. Членовете на Одитния комитет имат следните задължения:

1. да наблюдават процесите на финансово отчитане, ефективността на системите за вътрешен контрол и на системите за управление на рисковете;

2. да наблюдават независимия финансов одит в Дружеството;

3. да присъстват на заседанията на Одитния комитет;

4. да уведомяват незабавно останалите членове за всички обстоятелства, които са от съществено значение за предприятието и биха допринесли за предотвратяване на грешки, злоупотреби или измами и които са им станали известни при осъществяване на техните задължения;

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

Чл. 11. (1) Одитният комитет провежда редовни заседания най-малко веднъж на 2 месеца.

(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. Материалите по дневния ред се раздават на членовете най-късно два дни преди заседанието. На заседанията могат да се обсъждат и въпроси, които не са включени в дневния ред, ако никой от присъстващите членове не възрази.

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

Чл. 12. (1) Одитният комитет може да приема решения, ако присъстват повече от половината от членовете му, лично или представяни от друг член на комитета. 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. Председателят и членовете на Одитния комитет не могат да се въздържат от гласуване.

(3) Когато поради обективна невъзможност член на одитния комитет или лицата по чл. 11, (4), не може да присъства на заседание, същият може да поиска да участва в заседанието дистанционно. Дистанционното участие в заседание се провежда чрез видеоконференция, базирана на интернет технология.

(4) Членът на одитния комитет, който не може да присъства на заседанието, уведомява писмено за това председателя и прави искане за дистанционно участие чрез видеоконференция.

(5) Администрацията на компанията осигурява на председателя и на членове на одитния комитет, които присъстват на заседанието, техническите условия за провеждане на видеоконферентната връзка с отсъстващия член.

(6) Неприсъстващият член е длъжен сам да си осигури техническата възможност за участие във видеоконферентната връзка.

Чл. 13. (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 (пет) години, считано от края на годината, в която са изготвени.

Чл. 14. (1) Одитният комитет на Дружеството ежегодно отчита дейността си пред общото събрание на акционерите на дружеството като представя Доклад за дейността си през съответната финансова година.

(2) Годишният доклад за дейността на Одитния комитет се изготвя от Председателя и се подписва от всички членове.

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

(4) 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.

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Настоящите Правила за дейността на Одитния Комитет, изготвени в съответствие със Закона за независимия финансов одит (обн. ДВ, бр. 95 от 29.11.2016 г.).

& 2. Съгласно чл. 5 от Регламент (ЕС) № 537/2014 и указанието от КНФН към Одитните Комитети в ПОИ, където Одитният комитет дава одобрения за предоставяне на услуги по внедряването на нови изисквания на МСФО от регистрираните одитори, Одитният комитет следи за забраните към одиторите, извън услугите по задължителния финансов одит, свързани с дейности по процедурите за вътрешен контрол и управление на риска, както и услуги по определяне счетоводната политика и счетоводно третиране в рамките на тези политики.

§ 2.3. Настоящите Правила за дейността на Одитния Комитет са одобрени от Общото събрание на акционерите на „Кепитъл Консепт Лимитед“ АД, проведено на ____ . ____ .2018 г.