

СТАТУТ (ПРАВИЛНИК)

за дейността на Одитния комитет на
„Индустириален холдинг България“ АД

РАЗДЕЛ I

ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл.1. С този Статут (Правилник) се урежда дейността на Одитния комитет на „Индустириален холдинг България“ АД, наричано по-нататък „Дружеството“.

Чл.2. (1) Одитният комитет е специализиран, наблюдаващ, консултативен орган с правомощията по чл. 108, ал. 1 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО).

(2) Одитният комитет е работен орган към Надзорния съвет на Дружеството, чиято основна цел е да осигури и гарантира независим и безпристрастен финансов одит и контрол върху процесите на финансово отчитане и съставяне на финансовите отчети на Дружеството. За целта той може да извършва оценки, да предоставя консултации и да представя препоръки и предложения.

Чл.3. Одитният комитет изпълнява функциите си като може да назначава проверки и специфични одити на управлението на Дружеството, административните му звена и дъщерни дружества (групата). Одитният комитет работи съвместно с одиторите на групата и звеното за вътрешен одит.

Чл.4. Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (Комисията за публичен надзор) наблюдава дейността на Одитния комитет, оценява резултатите от нея и може да дава препоръки за подобряването ѝ.

РАЗДЕЛ II

СЪСТАВ И ФУНКЦИИ

Чл.5. (1) Одитният комитет се състои от 3 (трима) членове, избрани от Общото събрание на акционерите на Дружеството по предложение на председателя на Управителния или на Надзорния съвет за срок от 3 (три) години.

(2) За членове на Одитния комитет се избират лица, които притежават образователно-квалификационна степен „бакалавър“, познания в областта, в която работи Дружеството, като поне един от членовете трябва да има не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството или одита.

(3) За членове на Одитния комитет могат да се избират и членове на Надзорния съвет на Дружеството или членове на Управителния съвет, които не са изпълнителни членове.

(4) Мнозинството от членовете на Одитния комитет следва да са външни за и независими от Дружеството съгласно определението на чл. 107, ал. 4 от ЗНФО.

(5) Лицата, номинирани за членове на Одитния комитет, представят писмена декларация за обстоятелствата по ал. 4, подадена преди датата на избора до Общото събрание. Когато едно или повече от тези обстоятелства възникнат след избора, съответният член на Одитния комитет незабавно уведомява писмено Управителния и Надзорния съвет на Дружеството и прекратява изпълняването на функциите си, като на негово място на следващото Общо събрание се избира нов член.

Чл.6. (1) Одитният комитет избира от своя състав Председател. Председателят също трябва да отговаря на изискванията по чл. 5, ал. 4.

(2) Одитният комитет може да определи Секретар, от или извън своя състав.

Чл.7. (1) Одитният комитет има следните основни функции:

1. наблюдава процеса на финансово отчитане в Дружеството и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
 2. наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в Дружеството;
 3. наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, документиране, констатациите, забележките и препоръките на независимия одитор и издадените от него доклади;
 4. проверява и наблюдава независимостта на регистрирания одитор на Дружеството в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително целесъобразността на предоставянето от него на услуги извън одита;
 5. отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му;
 6. информира Управителния и Надзорния съвет 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) За изпълнение на функциите си по ал. 1, при необходимост Одитният комитет разработва и приема вътрешни процедури.
 - (3) Дружеството осигурява достатъчни ресурси на Одитния комитет за ефективно изпълнение на задълженията му.
 - (4) Членовете на Управителния и Надзорния съвет 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.

РАЗДЕЛ III

ОРГАНИЗАЦИЯ НА РАБОТАТА

Чл.8. Заседания на Одитния комитет.

- (1) Одитният комитет се събира най-малко три пъти годишно или при необходимост в офиса на Дружеството, или на друго съгласувано място.
- (2) Заседанията се свикват от Председателя по негова инициатива или по искане на който и да е от членовете чрез електронна поща или по телефон, най-малко 2 (два) дни преди заседанието. Одитният комитет може да се свиква и по искане на Надзорния съвет по същата процедура.
- (3) На заседанията на Одитния комитет могат да бъдат поканени членовете на Управителния и Надзорния съвет, външни одитори, звеното за вътрешен одит и други лица, които Одитният комитет счете за необходимо.

Чл.9. Дневен ред, материали и протоколи.

- (1) Заседанията на Одитния комитет се провеждат по предварително определен дневен ред, обявен при тяхното свикване.
- (2) Материалите за заседанието се предоставят най-късно до края на деня, предшестващ заседанието.
- (3) За всяко заседание се съставя протокол и се подписва от всички присъстващи членове на Одитния комитет и Секретаря. Протоколът се представя на Надзорния съвет на неговото следващо заседание или незабавно при необходимост.

Чл.10. Кворум.

- (1) Одитният комитет има кворум при присъствието на двама от всички негови членове.
- (2) Одитният комитет може да взема решение с мнозинство 2/3 (две трети) от всички негови членове.
- (3) Одитният комитет може да приема решения и неприсъствено, ако всички членове писмено са заявили съгласието си за решението.

Чл.11. Дейности на Одитния комитет.

(1) По отношение на **финансовото отчитане** Одитният комитет изпълнява следните дейности:

1. следи за съответствието и последователността на прилаганите счетоводни политики спрямо общата рамка за финансово отчитане;
2. разглежда с вътрешните и външни одитори различията и нарушенията, установени от проверките на звеното за вътрешен одит;
3. преглежда заедно с ръководството и външните одитори годишните и междинни финансови отчети и преценява дали те са пълни, последователни и съдържат информация, която е известна на членовете на Одитния комитет и отразява съответните счетоводни принципи.

(2) По отношение на **вътрешния контрол** Одитният комитет изпълнява следните дейности:

1. оценява дали ръководството налага необходимата култура на контрол чрез разясняване на необходимостта от вътрешен контрол и от управление на рисковете;
2. разглежда как ръководството следи за сигурността на информационната система за обработка на финансова информация и планирането на ресурсите за съхранението ѝ при срив;
3. извършва преглед на организационната структура и функциите на звеното за вътрешен одит, за да се избегнат неоправдани забрани и ограничения;
4. преглежда квалификацията и ефективността на персонала от звеното за вътрешен одит. Дава препоръки по назначаването, осигуряване на заместването или освобождаването на ръководителя на звеното до Управителния и Надзорния съвет;
5. одобрява Годишен план за вътрешен одит и периодически преглежда плана и отчетите на звеното за вътрешен одит;
6. наблюдава действията на ръководството във връзка с констатациите и препоръките, направени от звеното за вътрешен одит;
7. провежда индивидуални срещи с ръководителя на звеното за вътрешен одит по въпроси, които по мнение на Одитния комитет следва да се обсъждат конфиденциално.

(3) По отношение **управлението на рисковете** Одитният комитет изпълнява следните дейности:

1. извършва преглед на адекватността и ефективността на системата за управление на риска като периодически събира и анализира информация за актуалните области на най-голям риск и дали ръководството ефективно управлява рисковете;
2. изисква от ръководството и вътрешните и външни одитори информация за значимите рискове и предложения за тяхното минимизиране;
3. преглежда констатациите и препоръките, направени от съответните регулаторни и контролни органи.

(4) По отношение на **външния одит** Одитният комитет изпълнява следните дейности:

1. проверява и наблюдава независимостта на външните одитори, включително извършва преглед на размера на възнагражденията и всички услуги, които те предоставят на Дружеството и одобрява предоставянето на разрешените по чл. 64, ал. 1 от ЗНФО услуги извън задължителния финансов одит;
2. преглежда предложения от външните одитори обхват, план, подход и възнаграждения за одита и писмата за поемане на ангажимент;
3. извършва преглед на дейността на външните одитори;
4. разглежда своевременно установените важни факти и препоръки, направени от външните одитори, включително установени и възможни съществени нарушения на счетоводните принципи и стандарти, действащото законодателство, на учредителни и други вътрешни актове на Дружеството, доколкото са станали известни при изпълнение на одиторския ангажимент;
5. разглежда получения доклад по чл. 60 от ЗНФО и разяснения от външните одитори относно характера и основанията за модифициране на одиторското мнение в одиторския доклад, както и на параграфите за обръщане на внимание и по други въпроси, с които не е модифицирано одиторското мнение;
6. може да организира срещи с външните одитори по въпроси, които Одитният комитет или одиторите считат, че трябва да бъдат обсъдени конфиденциално;
7. осигурява ръководството да отговаря на препоръките на външните одитори;
8. препоръчва на Управителния и Надзорния съвет външни одитори и предлага избора им от Общото събрание на акционерите.

(5) По отношение докладване за резултатите от дейността си Одитният комитет изпълнява следните дейности:

1. поддържа ефективни работни отношения с Управителния и Надзорния съвет, външните одитори и звеното за вътрешен одит;
2. информира най-малко три пъти годишно Надзорния съвет за дейността си и прави необходимите препоръки;
3. осигурява Управителният и Надзорният съвет да са запознати с всички важни въпроси, които могат да окажат значително въздействие върху финансовите отчети и дейността на Дружеството;
4. уведомява чрез своя Председател Комисията за публичен надзор, както и Управителния и Надзорния съвет на Дружеството за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФО, в законоустановения срок;
5. отчита дейността си пред Общото събрание на акционерите;
6. изготвя и чрез своя Председател предоставя на Комисията за публичен надзор в законоустановения срок годишен доклад за дейността си във форма и със съдържание, определени от Комисията за публичен надзор.

(6) Одитният комитет изпълнява и следните други дейности и задължения:

1. извършва проверки на финансово-счетоводната система, финансовите оценки и процеси, счетоводните и контролни процедури и съставянето на финансовите отчети и при необходимост наема специални консултанти или експерти за съдействие;
2. следи изпълнението на относимите законови и подзаконови нормативни актове и последващите действия на ръководството при установени случаи на съществени пропуски или нарушения;
3. уведомява писмено чрез своя Председател Комисията за публичен надзор за настъпването или промяната в обстоятелство, подлежащо на вписване в Регистъра на одитните комитети по чл. 109, ал. 2 от ЗНФО, в законоустановения срок.

Чл.12. Правомощия.

Надзорният съвет упълномощава Одитния комитет в рамките на своите отговорности да извършва следното:

1. да изисква информация, която му е необходима, като отговорните служители са длъжни да му съдействат;
2. да получава външни правни и професионални консултации;
3. да изисква присъствието на ръководители и служители на Дружеството на заседанията си, когато това е необходимо;
4. да извършва чрез своите членове, когато е необходимо, проверки на място със съдействието на звеното за вътрешен одит.

РАЗДЕЛ IV

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

Чл.13. Изменения, допълнения и тълкуване на Статута (Правилника) за дейността на Одитния комитет се правят само с решения на Общото събрание на акционерите на Дружеството.

Чл.14. За неуредените в този Статут (Правилник) въпроси, за които съществуват императивни разпоредби в Устава на Дружеството, се прилагат последните, както и всички действащи нормативни актове, които уреждат съответната материя.

Този Статут (Правилник) е приет от Общото събрание на акционерите на Дружеството, проведено на 29.06.2017 г. и отменя Правилника за дейността на Одитния комитет на „Индустиален холдинг България“ АД, одобрен от Надзорния съвет на Дружеството на 14.05.2009 г. Същият е изменен и допълнен от Общото събрание на акционерите на Дружеството, проведено на 27.08.2020 г.