

ОДИТЕН КОМИТЕТ

НА „ХЕРТИ“ АД – СТРУКТУРА, ПРАВИЛА И ПРИНЦИПИ ЗА ФУНКЦИОНИРАНЕ

Като предприятие от обществен интерес по смисъла на пар.1, т.26 от Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит (ДВ,бр.18,28.02.2020г.) и чл.107 и 108 от същия закон в сила от 28.02.2020 г. , в „Херти“ АД функционира одитен комитет съобразно следния състав, структура, права и задължения:

СЪСТАВ И СТРУКТУРА

чл.1.

(1) Членовете на одитния комитет се избират от общото събрание на акционерите по предложение на председателя на съвета на директорите на „Херти“ АД.

(2) Одитният комитет на „Херти“АД се състои от трима членове. Техният мандат и възнаграждение се определят от ОСА.

(3) Членовете на одитния комитет могат да бъдат преизбирани без ограничение.

(4) За членове на одитния комитет се избират лица, които притежават необходимите умения, опит, знания и квалификации, за да разбират и оценяват дейността на предприятието. Всеки член на Одитния комитет принципно трябва да разбира:

- процесът на финансово отчитане в предприятието
- основните рискове свързани с дейността на предприятието и средата в която работи
- разликата между функциите по мониторинг на Одитния комитет и функциите по вземане на решения от ръководството.

Поне един от членовете трябва да има не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството или одита и да отговаря на следните изисквания:

- да разбира финансови отчети
- да притежава опит в областта на корпоративните финанси, финансовото отчитане или счетоводството.
- да познава процеса на финансово отчитане.

(5) Мнозинството от членовете на одитния комитет са външни за и независими от „Херти“ АД. Независим член на одитния комитет не може да е:

1. изпълнителен член на орган на управление или контрол или служител на предприятието.
2. лице, което е в трайни търговски отношения с предприятието;
3. член на орган на управление или контрол, прокурист или служител на лице по т. 2;
4. свързано лице с друг член на орган на управление или контрол или с член на Одитния комитет на „Херти“АД.

(6) Липсата на обстоятелствата по ал. 5 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 предприятието и прекратява изпълняването на функциите си, като на негово място на следващото общо събрание се избира нов член.

(7) Председателят на одитния комитет се избира от неговите членове. Той трябва да отговаря на законовите изисквания по отношение на мнозинството от членовете на Одитния комитет.

(8) Общото събрание на акционерите одобрява статут на одитния комитет, в който се определят неговите функции, права и отговорности по отношение на финансовия одит, вътрешния контрол и вътрешния одит, както и взаимоотношенията му с органите за управление.

ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл.2. (1) Одитният комитет:

1. информира управителния орган на предприятието 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 Комисията за публичен надзор 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 закона, 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;
6. отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му;
7. уведомява чрез своя Председател Комисията за публичен надзор, както и управителния орган 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;
8. отчита дейността си пред органа по назначаване;
9. изготвя и чрез своя Председател предоставя на Комисията за публичен надзор в срок до 31 май годишен доклад за дейността си.

(2) Управителният орган на предприятието осигурява достатъчни ресурси на одитния комитет за ефективно изпълнение на задълженията му и своевременно получава необходимите документи и информация.

(3) Членовете на органите за управление и контрол и служителите на предприятието са длъжни да оказват съдействие на одитния комитет при изпълнение на дейността му, включително да предоставят в разумни срокове поисканата от него информация.

Чл.3 (1) Одитният комитет има следните задължения:

1. Следи за съответствието и последователността на прилаганите счетоводни политики
2. Проверява периодично адекватността и ефективността на процесите по финансово отчитане в предприятието, системите за вътрешен контрол и за управление на рисковете;
3. Извършва преглед на независимостта и оценка на ефективността на вътрешния одит на предприятието в съответствие с изискванията на нормативната уредба и Етичните кодекси на професионалните и съсловни организации; Членовете на Одитния комитет трябва да познават програмата на предприятието за управление на риска и вътрешния контрол, съдържаща съвкупност от мерки и действия за осигуряване ефективно управление на процесите.
4. Наблюдава взаимоотношенията на предприятието с външния одитор, обхвата на одита, одиторския подход и възнагражденията.
5. Констатира дали независимият одитор изпълнява задължението си да публикува на своята интернет страница доклад за прозрачност, който включва изискуема от закона информация; Оценява независимостта и обективността на външния одитор като се вземат предвид действащите нормативни уредби, етичните стандарти и други професионални изисквания.
6. По време на прегледа на годишния и на междинните финансови отчети одитния комитет дискутира с ръководството и външните одитори факторите, които могат да повлияят на качеството на финансовите отчети.
7. Да се произнесе по договора за извършване на независим финансов одит преди сключването му;
8. Да издаде препоръка за избор на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на предприятието; Да оцени възнаграждението и условията за ангажиране и да въведе формален процес за ангажиране. Процесът на оценяване се прилага при подбора на външни одитори за нови назначения, както и по отношение на действащите одитори при преназначаване.
9. Одитния комитет трябва да докладва на другите лица, натоварени с общото управление за това как е изпълнявал възложените му отговорности.
10. Да отчете дейността си с изготвяне на доклад пред общото събрание на акционерите веднъж годишно заедно с приемането на годишния финансов отчет. Докладът съдържа следната информация:
 - обобщение на дейността на одитния комитет
 - броя на проведените заседания
 - начина по който е направена оценка на ефективността на външния одит, както и продължителността на мандата на настоящия одитор и кога е правен последния подбор за избор на външен одитор
 - обективността и независимостта на външния одитор и възнагражденията за извършване на индивидуалния и консолидиран одит
 - оценка на ефективността на вътрешния одит
 - важни въпроси, разисквани от Одитния комитет
11. Одитния комитет представя и годишен доклад на Комисията за публичен надзор на регистрираните одитори, като формата и съдържанието на доклада се определят от Комисията.
12. Да уведомят незабавно одитния комитет и съвета на директорите 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;

13. Да пазят фирмената и търговската тайна на дружеството и да не разпространяват сведенията и фактите, които са им станали известни при изпълнение на функциите, както и да не ги използват за свое или чуждо облагодетелстване. Това задължение те са длъжни да изпълняват и след като престанат да бъдат членове на одитния комитет;

14. Да не разгласяват данни за финансовото състояние на дружеството, на свързаните му лица, както и на неговите контрагенти преди тяхното оповестяване по реда на закона.

(2) Членът на одитния комитет е длъжен да изпълни поетото задължение до края на определения мандат. Той може да поиска да бъде сменен, като подаде мотивирано писмено заявление до съвета на директорите най-късно до вземане на решението за свикване на общо събрание на акционерите.

ПРАВИЛА ЗА ФУНКЦИОНИРАНЕ

Чл.4. (1) В началото на всяка година Одитния комитет съставя годишен работен план за дейностите, които трябва да извърши. Препоръчва се да се провеждат 4 заседания през достатъчен интервал от време, съобразно ключовите дати по изготвяне на финансовия отчет и провеждане на одита.

(2) Заседанията и работата на одитния комитет се водят от председателя, който се избира на първото заседание. Присъствието на всички членове на одитния комитет на заседанията е желателно, независимо дали лично или чрез видеоконференция.

(3) Заседанията на комитета се свикват от председателя – по негова инициатива или по предложение на който и да било от членовете на съвета на директорите. Председателят на одитния комитет няма право да откаже свикването на заседание.

Чл.5. (1) Заседанието е редовно, ако на него присъстват повече от половината членове на комитета. Никой присъстващ не може да представлява повече от един отсъстващ.

(2) Ако са поканени, на заседанията могат да присъстват компетентни служители на предприятието, външните одитори или консултанти.

(3) Веднъж годишно Одитния комитет се среща с външните одитори за обсъждане на въпроси свързани с техните задължения и отговорности и всички въпроси свързани с одита.

Чл.6. (1) Решенията се вземат с обикновено мнозинство.

(2) Одитният комитет може да взема решения и неприсъствено, чрез провеждане на видеоконференция или друга форма на аудио визуална връзка.

(3) За всяко заседание на комитета се води протокол, в който се отразяват дневният ред, взетите решения и начинът на гласуване на членовете.

(4) Срокът за съхранение на протоколите е пет години.

Настоящите Правила и принципи за функциониране са утвърдени с Протокол от ОСА на „Херти“ АД, проведено на 24.06.2020г.