

## СПИДИ АД

### СТАТУТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

*/проект, приет с решение от Одитния комитет от 02.10.2018 г./*

#### **I. Общи положения**

- 1.1. Одитният комитет се избира от Общото събрание на акционерите при спазване на изискванията на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО). Общото събрание определя мандата и броя на членовете на Одитния комитет. Членовете на Одитния комитет могат да бъдат преизбрани без ограничение. Възнаграждението на членовете на Одитния комитет се определя от Съвета на Директорите.
- 1.2. Одитният комитет избира Председател между своите членове.

#### **II. Независимост на членовете на Одитния комитет**

- 2.1. При изпълнението на задълженията си членовете на Одитния комитет действат независимо. В случай, че е налице конфликт на интереси или има предвидима възможност такъв да възникне по отношение на член на Одитния комитет, последният не участва при взимането на решения по съответния въпрос.

#### **III. Конфиденциалност**

- 3.1. Членовете на Одитния комитет са длъжни да не разгласяват или разпространяват по какъвто и да е начин конфиденциална информация за Дружеството, която им е станала известна при или по повод изпълнението на задълженията им, освен в случаите и съгласно процедурата, предвидени в действащата нормативна уредба.

#### **IV. Легитимност**

- 4.1. За членове на Одитния комитет могат да бъдат избирани лица, които отговарят на изискванията на ЗНФО.

#### **V. Компетентност**

- 5.1. Одитният комитет изпълнява следните функции:
  - 5.1.1. наблюдава процесите по финансово отчитане в Дружеството;
  - 5.1.2. наблюдава ефективността на системите за вътрешен контрол в Дружеството;
  - 5.1.3. наблюдава ефективността на системите за управление на рисковете в Дружеството;
  - 5.1.4. наблюдава независимия финансов одит в Дружеството и независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително наблюдава предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на одитираното предприятие.

#### **VI. Права**

- 6.1. Одитният комитет има право:

- 6.1.1. на достъп до членовете на ръководството и персонала, до всякакви документи и информация, каквито прецени за необходими за адекватното изпълнение на задълженията си.
- 6.1.2. да получава сигнали от служителите и акционерите на Дружеството за допуснати грешки, неправилни или незаконни действия, свързани с процесите на финансово отчитане в Дружеството;
- 6.1.3. да разследва сигнали за нередности, свързани с осъществяване на неговите функции и задължения, като получава съдействие от ръководството на Дружеството;
- 6.1.4 да запази конфиденциалност при получаване на сигнали за докладвани и разкрити нередности, свързани с осъществяване на неговите функции и задължения.
- 6.2. Дружеството поема разходите, направени от членовете на неговия Одитен комитет, свързани с изпълнение на техните задължения.
- 6.3. Дружеството осигурява необходимите средства за обучение на членовете на Одитния комитет във връзка с осъществяване на неговите функции.
- 6.4. Членовете на Одитния комитет имат следните права:
  - 6.4.1. да участват в заседанията на комитета лично или като упълномощят писмено друг член на комитета;
  - 6.4.2. да поискат свикване на заседание на комитета;
  - 6.4.3. да предлагат за разглеждане точки от дневния ред и да правят предложения за решения;
  - 6.4.4. да гласуват за приемане на решения по разглеждания дневен ред.

## **VII. Задължения**

- 7.1. Одитният комитет има следните задължения:
  - 7.1.1. Извършва прегледи на процесите по финансово отчитане в Дружеството, системите за вътрешен контрол, съответствие със законите и нормативната уредба и за управление на рисковете.
  - 7.1.2. Обсъжда с вътрешните и външните одитори и с отговорните за управлението на риска основните експозиции на оперативен, финансов и репутационен риск. Анализира адекватността и навременността на предприетите мерки за наблюдение и овладяване на подобни експозиции и следи за адресирането от отговорните лица на констатираните рискове и препоръки;
  - 7.1.3. Извършва преглед на годишните финансови отчети и всякакви значими въпроси, свързани с финансовото отчитане на Дружеството, които биха могли да окажат въздействие върху финансовите му отчети.
  - 7.1.4. Извършва преглед на независимостта на външните и вътрешни одитори на Дружеството в съответствие с изискванията на нормативната уредба и Етичните кодекси на професионалните и съсловни организации. Проверява дали независимият одитор изпълнява задължението си да публикува на своята интернет страница доклад за прозрачност, който включва изискуема от закона информация. Изисква от регистрирания одитор да представя ежегодно декларация за своята независимост от Дружеството и информация за всички други услуги, предоставяни на Дружеството извън одита. Издава препоръка за избор на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит и консултира Съвета на директорите по договора за извършване на независим финансов одит преди сключването му с Дружеството;

- 7.1.5. Наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване;
- 7.1.6. Отчита дейността си пред общото събрание на акционерите веднъж годишно заедно с приемането на годишния финансов отчет;
- 7.1.7. Изготвя и предоставя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 30 юни годишен доклад за дейността си;
- 7.1.8. Уведомява Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, както и съвета на директорите, за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал.3 и чл. 66, ал.3 от ЗНФО в 7 дневен срок от датата на решението;
  
- 7.2. Членовете на Одитния комитет имат следните задължения:
  - 7.2.1. да наблюдават процесите по финансово отчитане;
  - 7.2.2. да наблюдават ефективността на системите за вътрешен контрол;
  - 7.2.3. да наблюдават ефективността на системите за управление на рисковете;
  - 7.2.4. да наблюдават независимия финансов одит в Дружеството;
  - 7.2.5. да присъстват на заседанията на комитета;
  - 7.2.6. да уведомят незабавно Одитния комитет и Съвета на директорите за всички обстоятелства, които са от съществено значение за Дружеството и биха допринесли за предотвратяване на грешки, злоупотреби или измами и които са им станали известни при осъществяване на техните задължения;
  
- 7.3. Членовете на Одитния комитет осъществяват дейността си при спазване принципите на законност, обективност, професионализъм, безпристрастност, лоялност и отчетност.
  
- 7.4. Членовете на Одитния комитет са длъжни да изпълняват поетите задължения до края на определения мандат. Всеки член 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.

## **VIII. Взаимодействие с ръководството, вътрешни и външни одитори**

- 8.1. Одитният Комитет:
  - 8.1.1. провежда заседания с ръководителите на звената за управление на оперативния и финансовия риск, с юристи, обслужващи Дружеството, със служителя по етичните въпроси, или с който и да е друг член на ръководството, с когото прецени за необходимо, за да изпълни адекватно задълженията си.
  - 8.1.2. получава и обсъжда с външните и вътрешните одитори и с ръководството на Дружеството съответните одиторски доклади (включително писмото до ръководството за констатации и препоръки), както и всякакви затруднения, възникнали в работата по одита, включително съществени разногласия с ръководството;
  - 8.1.3. получава и обсъжда със съответните ръководители докладите, засягащи важни въпроси идентифицирани на равнище Дружество във връзка с финансовия и/или оперативния риск, съответствието с приложимите закони, подзаконови актове и кодекси за поведение и/или конкретни доклади по значими случаи на несъответствие.

## **IX. Заседания**

- 9.1. Одитният комитет заседава най-малко четири пъти годишно. Допълнителни заседания се провеждат извънредно, в случаите когато обстоятелствата го налагат.
- 9.2. Заседанията и работата на Одитния комитет се водят от неговия Председател, а при негово отсъствие – от член на комитета, избран на съответното заседание..
- 9.3. Заседанията на комитета се свикват от Председателя – по негова инициатива или по предложение на който и да било от членовете на комитета. Председателят на Одитния комитет няма право да откаже свикването на заседание.
- 9.4. Заседанието е редовно, ако на него лично присъстват или са надлежно представени повече от половината членове на комитета. Никой присъстващ не може да представлява повече от един отсъстващ член на комитета.
- 9.5. Ако са поканени, на заседанията могат да присъстват компетентни служители на Дружеството, външните одитори или консултанти.
- 9.6. Решенията се вземат с обикновено мнозинство, като одитният комитет може да взема решения и неприсъствено, ако всички членове са заявили писмено съгласието си за решението и са подписали протокола.
- 9.7. За всяко заседание на комитета се води протокол, в който се отразяват дневния ред, взетите решения и начина на гласуване на членовете. Протоколите се подписват от всички присъствали на заседанието членове. Срокът за съхранение на протоколите е пет години.

## **Х. Заключениелни разпоредби**

§1 Настоящият Статут е одобрен с решение на Общото събрание на „Спиди“ АД от 20 ноември 2018 г.

§2 За неуредените в този Статут въпроси се прилагат разпоредбите на действащото българско законодателство.