

# **СТАТУТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

## **КЪМ „ХИДРОПНЕВМОТЕХНИКА“ АД**

Настоящият Статут на одитния комитет на „ХИДРОПНЕВМОТЕХНИКА“ АД е приет на 10.09.2021 г. с Решение на Общото събрание на акционерите.

### **I. РАЗДЕЛ „ФУНКЦИЯ/РОЛЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ“**

1. Одитният комитет провежда периодични прегледи на счетоводните и финансово-отчетни политики, процеси и системи за вътрешен контрол, които се провеждат от независимите одитори, финансовия и висшия менаджмънт и отдела за вътрешен одит.
2. Одитният комитет работи за това в предприятието да се възприемат качествени финансово – счетоводни политики и вътрешни контроли, да се оптимизират финансовите рискове, да се предотвратят измамите и да се гарантират принципите на независимостта при избора и сътрудничеството с външните и вътрешни одитори.

### **II. РАЗДЕЛ „ЧЛЕНСТВО“**

3. Комитета по одит се състои от най – малко трима члена, независими експерти, избрани от Общото събрание за срок от 4 години.
4. Първия състав на членовете на одитния комитет е с мандат от 4 години.
5. Членовете на одитния комитет се избират и освобождават от Общото събрание по предложение на Съвета на директорите.
6. Членовете на Одитния комитет могат да бъдат преизбирани без ограничения.

### **III. РАЗДЕЛ „ИЗИСКВАНИЯ КЪМ ЧЛЕНОВЕТЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ“**

7. За членове на одитния комитет могат да бъдат избирани само лица които имат завършено висше образование с придобита образователно-квалификационна степен "магистър";
8. Имат професионален опит и познания в областта в която работи Дружеството;
9. Задължително един от членовете на одитния комитет да е с висше икономическо образование с придобита квалификационна степен магистър по специалност „Счетоводство и контрол“ или „Финанси“, и да има придобит минимум 5 годишен професионален опит в сферата на счетоводството и одита.
10. Не са изпълнителни директори, членове на управителни органи на юридическото лице и лица, намиращи се в трудови правоотношения с юридическото лице.
11. Не са в трайни търговски отношения с Дружеството, както и да не са членове на управителен или надзорен орган, прокурист или служител на лице което е в трайни търговски отношения с предприятието;
12. Не са свързани лица с друг член на управителен или надзорен орган на предприятието;
13. Могат да бъдат членове на одитния комитет само лица които не са осъждани за умишлени престъпления от общ характер;
14. По решение на Общото събрание на акционерите за членове на одитния комитет могат да се избират и членове на надзорния орган на предприятието или членове на управителния орган, които не са изпълнителни членове на органите на управление, като в този случай мнозинството от членовете на одитния комитет следва да са външни за и независими от Дружеството, съгласно чл. 107, ал. 4 от ЗНФО.

#### **IV. РАЗДЕЛ „ПРАВОМОЩИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ“**

15. За осъществяване на своите функции Одитния комитет има право да разследва и да решава всички сигнали за нередности, сведени на неговото внимание.
16. За изпълнение на правомощията по предходния член, Одитния комитет има право да привлича и ангажира външни за предприятието експерти.
17. Членовете на Одитния комитет имат право на достъп до всякаква вид информация касаеща изпълнението на неговите функции.
18. Одитния комитет е оправомощен да разработва и обслужва програмата за сигнализиране „Надуване на свирката“, която да позволява на служителите на всички йерархични нива, както и на акционерите да докладват счетоводни финансови грешки или неправилни, незаконни действия.
19. Одитния комитет е оправомощен да разследва и решава постъпили сигнали по програмата „Надуване на свирката“. Одитния комитет се задължава да гарантира конфиденциалността на служителите подали сигнал.
20. Одитния комитет е оправомощен да разработи и актуализира на определен времеви интервал Етичен кодекс, както и да съблюдава изпълнението му.
21. Одитния комитет издава вътрешен за предприятието бюлетин в който включва, разработва и представя въпроси касаещи съществени аспекти на финансово счетоводната система, контрола, както и за съществени изменения в нормативната уредба.

#### **V. РАЗДЕЛ „ПРЕДСЕДАТЕЛ“**

22. Заседанията и работата на одитния комитет се водят от председател.
23. Председателят се избира от членовете на Одитния комитет
24. Председателя се избира с мандат от 4 години.
25. Председателят не може да бъде преизбиран за повече от един мандат;
26. Председателят свиква редовните и извънредните заседания на Одитния комитет;
27. Председателят разработва и включва въпросите от дневния ред;
28. Председателят представя Годишния отчет за дейността на Одитния комитет пред Общото събрание;
29. Председателят представлява Одитния комитет пред професионални, съсловни и браншови организации работещи по въпросите на вътрешния и външния одит.
30. Председателят представлява Одитния комитет на заседанията на Съвета на директорите.

#### **VI. РАЗДЕЛ „ФИНАСОВ ЕКСПЕРТ“**

31. С решение на Общото събрание от състава на одитния комитет може да бъде избран и „финансов експерт“;
32. За финансов експерт може да бъде избрано лице с висше икономическо образование с придобита квалификационна степен магистър по специалност „Счетоводство и контрол“ или „Финанси“, което лице има придобит 5 годишен професионален опит в сферата на счетоводството и одита.
33. Финансовия експерт към Одитния комитет по одит отговаря, съблюдава и докладва за адекватността на счетоводните политики и практика в предприятието, както и за тяхната законосъобразност.
34. Финансовия експерт към Одитния комитет отговаря и съблюдава за законосъобразността при провеждане, отчитането на резултатите и документирането на външния одит.

#### **VII. РАЗДЕЛ „ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА ЧЛЕНОВЕТЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ“**

35. Членовете на одитния комитет имат право на месечно възнаграждение определено в конкретен размер от Общото събрание;
36. Председателя на одитния комитет има право на възнаграждение определено от Общото събрание. Това възнаграждение е отделно от това по предходния член.
37. Финансовия експерт на одитния комитет има право на възнаграждение определено от Общото събрание. Това възнаграждение е отделно от възнагражденията по предходните точки.
38. В случай че някой от членовете на одитния комитет бъде предсрочно освободен не по негова вина има право на обезщетение в размер на възнаграждението за три месеца.

#### **VIII. РАЗДЕЛ „ПРОВЕЖДАНЕ И ДОКУМЕНТИРАНЕ НА ЗАСЕДАНИЯТА”**

39. Одитния комитет провежда четири редовни заседания в рамките на финансовата година, като интервала между тях и точните дати за провеждане се определят от Одитния комитет и се представят на Съвета на директорите, както и на пряко ангажираните във вътрешния и външен одит лица;
40. Одитния комитет провежда и извънредни заседания, който се свикват от Председателя, като известия за провеждането им се изпращат до членовете най – малко седем дни преди провеждането им.
41. Редовните заседанията се провеждат по предварително определен дневен ред, който е предоставен/изпратен до членовете на одитния комитет или обявен във вътрешния бюлетин най – малко седем дни преди провеждането на заседанието.
42. По решение на членовете на Одитния комитет предварително се обявява дали заседанията ще са „отворени” или „затворени” за желаещи да присъстват ръководители и служители на функционални направления от „Хидропневмотехника” АД.
43. За провеждането на заседанията и за станалите обсъжданията се води Протокол;
44. За съществени въпроси от компетентността на одитния комитет, за препоръки и констатации се издават Резолюции;
45. За Протоколите и Резолюциите на Одитния комитет се водят отделни книги.
46. Членове на Съвета на директорите на „Хидропневмотехника” АД могат да присъстват на заседанията на одитния комитет и да вземат участие при станалите дебати, но само със съвещателен глас.
47. На заседанията на Одитния комитет по покана на Председателя могат да присъстват и външни експерти.
48. Одитния комитет изготвя Годишен отчет за дейността си и за функциите на одита в предприятието, като представя Отчета пред Редовното общо събрание на акционерите.
49. Изготвя и предоставя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 30 юни Годишен доклад за дейността си.

#### **IX. РАЗДЕЛ „КВОРУМ И МНОЗИНСТВО”**

50. Одитния комитет провежда заседание в присъствието на всичките му членове.
51. Всеки от членовете на Одитния комитет има право на един глас.
52. Решенията на одитния комитет се вземат с 2/3 от гласовете на присъстващите;

#### **X. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С ОБЩО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ/СЪДРУЖНИЦИТЕ**

53. Одитния комитет участва в работата на Общото събрание със съвещателен глас.
54. Одитния комитет представя пред редовно годишно събрание на акционерите Отчет за цялостната дейност на комитета.
55. При поискване от страна на акционерите одитния комитет дава разяснения и консултации по въпросите на одита.
56. Одитния комитет, с изрична резолюция, представя препоръка за избор на регистриран одитор пред Общото събрание.

#### **XI. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ СЪС СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ И С ВИСШИЯ МЕНИДЖМЪНТ**

57. Одитният комитет провежда консултативни и дискуссионни срещи със Съвета на директорите и с ръководители на функционални направления.
58. Одитният комитет информира Съвета на директорите 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.
59. Съвета на директорите приема и одобрява бюджет на Одитния комитет за всяка следваща финансова година.

#### **XII. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С ВЪТРЕШНИ ОДИТОРИ**

60. Одитният комитет 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;
61. Одитният комитет преглежда и одобрява годишния план за одитиране, разработен от вътрешните одитори.
62. Одитният комитет провежда консултативни и дискуссионни срещи с вътрешните одитори.
63. По препоръка на одитния комитет се назначава Главния одитор на вътрешния одит.
64. Одитният комитет прави преглед на независимостта на вътрешните одитори.

#### **XIII. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С ВЪНШНИ ОДИТОРИ/РЕГИСТРИРАНИ ОДИТОРИ/**

65. Одитният комитет проверява и наблюдава независимостта на външния одитор 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;
65. Одитният комитет проверява и съблюдава всички не свързани с одита услуги предоставени от външния одитор.
66. Одитният комитет преглежда, оценя и резюмира представените от външния одитор доклади по основните въпроси, свързани с изпълнението на одита.
67. Одитният комитет се среща с външния одитор или с Ключовия одитор, за да оцени средата на вътрешните контроли и да оцени независимостта на функцията на одита.
68. Одитният комитет разработва и провежда процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор;
69. Одитният комитет 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;
70. Одитният комитет и регистрирания одитор обсъждат рисковете по отношение на независимостта на одитора, както и предпазните мерки приложени за смекчаване на тези рискове.

#### **XIV. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РАБОТАТА НА РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ /КПНРО/**

71. Одитният комитет 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.
72. Одитният комитет изготвя и предоставя на Комисията в срок до 30 юни Годишен доклад за дейността си.
73. Оказва съдействие на Комисията относно провеждани наблюдения на качеството, развитието и конкуренцията на пазара на предоставяне на услуги във връзка със

задължителния одит на предприятията от обществен интерес, съгласно изискванията на чл. 27 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

74. Изпълнява предписания дадени от Комисията за подобряване дейността на одитните комитети в предприятията от обществен интерес.
75. Провежда консултации, участва в срещи организирани от Комисията с цел повишаване на качеството, развитието и конкуренцията на пазара на предоставяне на услуги във връзка със задължителния одит на предприятията от обществен интерес.

#### **XV. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С ПРОФЕСИОНАЛНИ ОРГАНИЗАЦИИ**

76. Комитета по одита активно поддържа и развива взаимоотношения с професионални и съсловни организации развиващи дейност в сферата на вътрешния и външния одит.
77. Комитета по одит има право да членува и да участва в дейността на организации работещи за развитието и утвърждаването на етични, професионални и организационни норми на Одиторските комитети.

Настоящият Статут на ОК на „Хидропневмотехника“ АД е разработен и приет на заседание на Общото събрание на акционерите с Решение № 2.2 от 10.09.2021 г.

**ЗАВЕРИЛ ПРЕДСЕДАТЕЛ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ:.....**