I.ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. (1) Одитният комитет на М+С Хидравлик АД е специализиран, наблюдаващ и консултативен орган, който осъществява дейността си в съответствие със закона за независимия финансов одит и относимата европейска регулация.

(2) Одитният комитет на М+С Хидравлик АД е независим орган, който подпомага Съвета на директорите в осъществяването на ефективен вътрешен контрол, финансово отчитане и управление на риска в дружеството.

(3) Одитният комитет на М+С Хидравлик АД се състои от трима члена – физически лица, включително председател, и се избира от общото събрание на акционерите.

(4) Мандатът на одитният комитет се определя от общото събрание на акционерите.

Чл. 2. (1) За членове на одитния комитет могат да бъдат избирани само лица, които отговарят на изискванията на закона.

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

(3) Мнозинството от членовете на одитния комитет са външни за и независими от дружеството лица съгласно критериите за независимост, определени в закона.

(4) Тези обстоятелства се установяват с писмена декларация, подадена до общото събрание преди датата на избора от всяко лице, номинирано за член на одитния комитет.

Чл. 3. (1) Одитният комитет избира от своя състав председател и секретар.

(2) Председателят ръководи дейността на комитета. Председателят трябва да отговаря на изискванията на закона.

(3) Председателят може да бъде сменен по всяко време по решение на одитния комитет.

(4) Секретарят на комитета:

1. води и съхранява протоколите от заседанията на одитния комитет;

2. отговаря за навременното изпращане на всички необходими доклади и уведомления до Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

Чл. 4. (1) Одитният комитет изпълнява следните функции:

1. наблюдава процеса по финансово отчитане в предприятието и на отчитането на устойчивостта в дружеството и представя препоръки и предложения, за да се гарантира достоверност на изготвяните и издавани от дружеството отчети;

2. наблюдава ефективността на системата за вътрешен контрол в дружеството;

3. наблюдава ефективността на системата за управление на риска в дружеството;

4. наблюдава дейността по вътрешния одит по отношение на финансовото отчитане и отчитането на устойчивостта в дружеството;

5. наблюдава извършването на задължителния финансов одит и на задължителния ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, свързани с обхвата на проверките на външния одит;

6. проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори по задължителни одиторски ангажименти към дружеството в съответствие с изискванията на закона и Регламент (ЕС) № 537/2014, включително наблюдава целесъобразността на предоставянето на допълнителни услуги извън одита (ако има такива);

7. информира Съвета на директорите на дружеството за резултатите от задължителните одиторски ангажименти и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане и отчитането на устойчивостта;

8. следи за изготвянето на финансовите отчети на дружеството във всички съществени аспекти в съответствие с възприетата от дружеството счетоводна политика и нормативните изисквания;

9. следи за изготвянето на отчетите за устойчивостта на дружеството във всички съществени аспекти в съответствие с нормативните изискванията;

10 следи за наличието на свързаност и съгласуваност между финансовата информация и информацията за устойчивостта във финансовите отчети и отчетите за устойчивостта.

(2) За целите на изпълнение на законоустановените си функции, одитният комитет осъществява ефективна комуникация със Съвета на директорите, като запазва независимост и обективност при изпълнение на функциите си и изготвянето на докладите си до Общото събрание на акционерите и Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

II.ПРАВА

Чл. 5. Одитният комитет има право:

1. да наблюдава процесите по финансово отчитане и по отчитането на устойчивостта в дружеството, системите за вътрешен контрол и за управление на рисковете и да представя препоръки и предложения, за да се гарантира тяхната ефективност;

2. да издаде повече от една препоръка по чл. 8, т. 4 от тези правила;

3. да изисква и получава достъп до всякаква информация и документи, необходими за изпълнение на неговите функции и задължения;

4. да получава сигнали от служителите и акционерите на дружеството за допуснати грешки, неправилни или незаконни действия, свързани с процесите на финансово отчитане и отчитане на устойчивостта в дружеството;

5. да разследва всички сигнали за нередности, свързани с осъществяване на неговите функции и задължения, като получава съдействие от Съвета на директорите;

6. да запази конфиденциалност при получаване на сигнали за докладвани и разкрити нередности, свързани с осъществяване на неговите функции и задължения.

7. да представя препоръки и предложения, за да се гарантира достоверност на изготвяните и издавани от дружеството отчети;

8. членовете на одитния комитет имат право да получат възнаграждение за извършваните от тях дейности.

Чл. 6. (1) Дружеството поеме разходите, направени от членовете на одитния комитет, свързани с изпълнение на техните задължения.

(2) Възнаграждението на членовете на одитния комитет трябва да е съобразено с количеството и качеството на извършените дейности и участието им в заседанията на комитета.

(3) Разходите за командировки, свързани с дейността на членовете на одитния комитет, са за сметка на дружеството и не са част от възнаграждението по ал. 2.

(4) Договорите, с които се определя възнаграждение на членовете на одитния комитет се сключват от представляващ дружеството.

(5) Дружеството е длъжно да осигури необходимите средства за обучение на членовете на одитния комитет във връзка с осъществяване на неговите функции.

Чл. 7. (1) Членовете на одитния комитет имат следните права:

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

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.

(2) Членовете на Съвета на директорите и служителите на дружеството са длъжни да оказват съдействие на одитния комитет при изпълнение на функциите му, включително да предоставят в разумни срокове поисканата от него информация.

III.ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Чл. 8. Одитният комитет има следните задължения:

1. да информира Съвета на директорите за резултатите от задължителния независим одит, като пояснява по какъв начин този одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане и отчитането на устойчивостта в дружеството, както и ролята на одитния комитет в този процес;

2. да извършва преглед на независимостта на външните одитори по задължителни одиторски ангажименти към дружеството в съответствие с изискванията на нормативната уредба и да представя оценка на съдържанието на последния годишен доклад за прозрачност, публикуван от одитора;

3. да дава становище по договорите за възлагане на одитен ангажимент за извършване на задължителен финансов одит и на задължителен ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, преди сключването им;

4. да издава препоръка за избор на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит и задължителен ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта на дружеството;

5. да наблюдава и извършва периодични прегледи на процесите на финансово отчитане и на отчитането на устойчивостта в Дружеството и да представя препоръки и предложения, за да се гарантира достоверност на изготвяните и издавани от Дружеството отчети;

6. при необходимост, да обсъди с одиторите заплахите за тяхната независимост и да предприеме предпазни мерки за намаляване на тези заплахи при условията, посочени в закона;

7. да уведомява чрез своя Председател Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори и Съвета на директорите на Дружеството за всяко дадено одобрение, свързано с дейността на одитора по реда, предвиден в закона;

8. да отчита дейността си пред общото събрание на акционерите веднъж годишно заедно с приемането на годишния финансов отчет;

9. да изготвя и предоставя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори годишен доклад за дейността си в законоустановения срок.

Чл. 9. (1) Членовете на одитния комитет имат следните задължения:

1. да присъстват на заседанията на одитния комитет;

2. да наблюдават процесите по финансово отчитане и отчитане на устойчивостта;

3. да уведомят незабавно одитния комитет и Съвета на директорите за всички обстоятелства, които са от съществено значение за финансовото отчитане, отчитането на устойчивостта, системата за вътрешен контрол, системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит в дружеството и биха допринесли за предотвратяване на грешки, злоупотреби или измами и които са им станали известни при осъществяване на техните задължения;

4. 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;

5. 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) Независимите членове на одитния комитет, наред със задълженията по предходната алинея, са длъжни още да уведомят незабавно писмено Съвета на директорите на дружеството и да прекратят изпълняването на функциите си, при възникване след избора на обстоятелства, несъвместими с критериите за независимост.

(3) Членът на одитния комитет е длъжен да изпълни поетото задължение до края на определения мандат. Той може да поиска да бъде освободен по реда на следващата ал. 4.

(4) 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 за съответната година.

(5) В случаите по ал. 4, Съветът на директорите включва в дневния ред на следващото заседание на Общото събрание на акционерите (след получаване на искането) предложение за вземане на решение за освобождаването на подалия искането член и за избор на нов член на негово място. При всички случаи поискалият освобождаването си член е длъжен да изпълни ангажимента си като член на одитния комитет до освобождаването му с решение на общото събрание.

IV.ЗАСЕДАНИЯ

Чл. 10. (1) Заседанията и работата на одитния комитет се водят от Председателя.

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

Чл. 11. (1) Заседанието на одитния комитет 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.

Чл. 12. (1). Одитният комитет провежда своята дейност оперативно. Комитетът провежда присъствено заседание най-малко веднъж в годината.

(2) Решенията се вземат с обикновено мнозинство.

(3) Одитният комитет може да взема решения и неприсъствено, ако всички членове са подписали протокола.

(4) 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.

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

V.ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

Чл. 13. Тези правила са приети на основание чл. 107, ал. 7 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта и влизат в сила от датата, на която е взето решение за неговото одобрение от Общото събрание на акционерите на дружеството.

□□□□□

Правилата са приети на заседание на Съвета на директорите на 26.03.2025 г., одобрени от общото събрание на акционерите на 20.05.2025 г. и отменят правилата, приети от Съвета на директорите на 16.03.2017 г., одобрени от общото събрание на акционерите на 18.05.2017 г.