I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. (1) Тази процедура е приета от Съвета на директорите на М+С Хидравлик АД в качеството му на одитирано предприятие.

(2) Процедурата за подбор се организира от М+С Хидравлик АД при назначаване на одитор или одиторско предприятие за задължителен финансов одит и задължителен ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, освен в случаите, когато се отнася за подновяване на одитен ангажимент.

Чл. 2. Процедурата за подбор се организира от М+С Хидравлик АД при спазване на следните критерии:

1. одитираното предприятие има право да покани всеки правоимащ регистриран одитор или одиторско дружество да представят предложения за предоставянето на услуги по задължителен финансов одит и задължителен ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта;

2. организацията на процедурата не възпрепятства по никакъв начин участието на одитор или одиторско дружество, които през предходната календарна година са получили по-малко от 15 % от общите си одиторски такси от други предприятия от обществен интерес.

Чл. 3. Одитираното предприятие е свободно да проведе преки преговори със заинтересовани кандидати в хода на процедурата.

II. ТРЪЖНИ ДОКУМЕНТИ

Чл. 4. Съществени характеристики от дейността на одитираното предприятие.

1. М+С Хидравлик АД е:

а) предприятие от обществен интерес – публична компания, чиято дейност се регулира от Закона за публичното предлагане на ценни книжа и другите приложими нормативи;

б) предприятие, което прилага международните счетоводни стандарти;

в) дружество-майка, което освен индивидуални отчети, изготвя финансови отчети и на консолидирана база;

г) предприятие, което не е „малко или средно“, съгласно определението в член 2, параграф 1, буква (е) от Директива 2003/71/ЕО.

2. Задължителният финансов одит и задължителният ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта трябва да бъде извършен въз основа на посочените в т. 1 характеристики.

3. Избраният одитор трябва да поеме ангажимент за проверка и заверка на годишния финансов отчет на индивидуална и на консолидирана база; за проверка и изразяване на сигурност по устойчивостта на консолидирана база.

Критерии за подбор и стандарти за качество

Чл. 5. При кандидатстването си регистрираният одитор или одиторско дружество представя на предприятието и документираната оценка по член 6, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Чл. 6. (1) Освен изискванията, посочени в действащите нормативни актове, одитираното предприятие няма допълнителни специални критерии за подбор, които се използват за оценка на предложенията, направени от кандидатстващите одитори или одиторските дружества.

(2) Освен изискванията, посочени в част втора от Закона за независимия финансов одит и другите приложими нормативи, одитираното предприятие няма допълнителни специални изисквания към стандартите за качество относно кандидатстващите одитори или одиторските дружества.

III. ОЦЕНКА НА ПРЕДЛОЖЕНИЯТА

Чл. 7. (1) Одитираното предприятие оценява предложенията, направени от регистрираните одитори или одиторските дружества, съобразно изискванията, посочени в чл. 5 и изготвя доклад за заключенията от направената процедура за подбор, който предоставя на одитния комитет.

(2) Докладът по ал. 1 взема под внимание констатациите и заключенията от проверките, публикувани от надзорния орган по реда на чл. 77, ал. 2, т. 3 от ЗНФО.

Чл. 8. (1) Одитният комитет утвърждава доклада за заключенията от направената процедура за подбор и въз основа на него изготвя препоръка пред акционерите на дружеството за назначаване на одитор или одиторско дружество за задължителен финансов одит и задължителен ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

(2) Препоръката се обосновава и в нея се съдържат поне два варианта за избор на одитния ангажимент, като одитният комитет изразява надлежно обосновано предпочитание към един от тях.

(3) В препоръката одитният комитет посочва, че тя не е повлияна от трета страна, както и че не му е наложена клауза от вида, посочен в чл. 16, §6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес.

(4) Одитният комитет представя препоръката на Съвета на директорите най-късно до датата на свикване на общото събрание на акционерите.

IV. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

Чл. 9. (1) Съветът на директорите включва в дневния ред на общото събрание на акционерите точка за избор на одитор или одиторско предприятие за задължителен финансов одит и задължителен ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта, като в проекта за решение изброява всички варианти за избор, както и предпочитанието, посочени в препоръката на одитния комитет.

(2) Предложението на Съвета на директорите може да се отклонява от предпочитанието на одитния комитет, само ако в него се обосновават причините за неспазването на препоръката. В този случай предложеният от Съвета на директорите задължителен одитор или одиторско предприятие трябва да е участвал в процедурата за подбор.

Чл. 10. Предприятието ще информира пряко и незабавно надзорния орган за всеки опит на трета страна да наложи такава договорна клауза или по друг начин да повлияе нерегламентирано на решение на общото събрание на акционерите избора на задължителен одитор или одиторско дружество.

□□□□□

Процедурата е приета с решение на Съвета на директорите от 29.01.2019 г., допълнена с решение на Съвета на директорите от 26.03.2025 г.

Изпълнителен директор:
Васил Велев,
представляващ „Велев инвест“ ООД