

# СТАТУТ

на Одитния комитет на „Мел Инвест Холдинг“ АД, гр. София

## I. Въведение

Настоящият статут на Одитния комитет е изготвен в изпълнение на чл. 107, ал. 7 от Закона за независимия финансов одит и определя функциите, правата и задълженията на Одитния комитет по отношение на финансовия одит, вътрешния контрол, както и взаимоотношенията му с органите на управление на „Мел Инвест Холдинг“ АД („Дружеството“). Дефинирането на функциите на ефективно действащ Одитен комитет ще сведе до минимум финансовите и оперативните рискове и рисковете по спазването и повишаване на качеството на финансовото отчитане.

## II. Състав, структура и правила за функциониране на Одитния комитет

1. Одитният комитет се състои от трима членове.
2. Членовете на Одитния комитет се избират от Общото събрание на акционерите по предложение на Съвета на директорите на Дружеството.
3. Членовете на Одитния комитет се избират от Общото събрание на акционерите с мандат от три години.
4. За членове на Одитния комитет могат да се избират членове на Съвета на директорите, които не са негови изпълнителни членове.
5. За членове на Одитния комитет се избират лица, които притежават образователно – квалификационна степен „магистър“, познания в областта, в която работи Дружеството, като поне един от членовете му трябва да има не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството или одита.
6. Мнозинството от членовете на Одитния комитет следва да са външни за и независими от Дружеството лица. Независим член на Одитния комитет не може да е:
  - член на Съвета на директорите, изпълнителният директор или служител на Дружеството;
  - лице, в трайни търговски отношения с Дружеството;
  - член на Управителен или надзорен орган, прокурист или служител на лице, което е в трайни търговски отношения с Дружеството;
  - свързано лице с друг член на управителния орган на Дружеството.
7. Липсата на обстоятелства по точка 6 се установява с писмена декларация, подадена преди избора до Общото събрание от всяко номинирано лице за член на Одитния комитет. Когато едно или повече обстоятелства възникнат след избора, съответният член на Одитния комитет незабавно уведомява писмено Съвета на директорите на Дружеството и прекратява изпълнението на функциите си, като на негово място на следващото Общо събрание се избира нов член.
8. Председателят на Одитния комитет се избира от неговите членове. Председателят също трябва да отговаря на изискванията по точка 6.
9. Заседанията на Одитния комитет се свикват от председателя 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.

10. Заседанията и работата на Одитния комитет се водят от председателя, който се избира на първото заседание.

11. Заседанието е редовно, ако на него присъстват всички членове на комитета, освен в случаите по точка 15.

12. На заседанията могат да присъстват без право на глас и членовете на управителните органи на Дружеството, съставители на финансови отчети и регистрирания одитор на „Мел Инвест Холдинг“ АД за съответната година.

13. Решенията на Одитния комитет се взимат с обикновено мнозинство.

14. В случай че броят на членовете на Одитният комитет спадне под трима членове, в случаите на вземане на решения до избирането на пълен състав и при равенство на гласовете с предимство се ползва мнението на Председателя.

15. Одитният комитет може да взема решения и неприсъствено, ако всички членове са заявили писмено съгласието си за решението и са подписали протокола.

16. За всяко заседание на Одитния комитет се води протокол, в който се отразяват дневния ред, взетите решения и начинът на гласуване на членовете. Протоколите се подписват от всички присъствали на заседанието членове. Сроктът за съхранение на протоколите е пет години.

### **III. Функции, права и отговорности на Одитния комитет по отношение на финансовия одит**

17. Одитният комитет:

- информира управителните и надзорните органи на Дружеството 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;
- наблюдава процеса на финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
- наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и по отношение на финансовото отчитане в Дружеството;
- наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване;
- проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от Закона за независимия финансов одит, както, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на Дружеството;
- отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването
- отчита дейността си пред Общото събрание на акционерите;
- изготвя и представя годишен доклад за дейността си пред Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 30 юни на съответната година.

18. Одитният комитет има право да получи достатъчно ресурси от Съвета на директорите на Дружеството, необходими му за ефективно изпълнение на задълженията му.

19. Одитният комитет има право да получава съдействие от членовете на Съвета на директорите и служителите на Дружеството при изпълнение на дейността му.

20. След изготвяне на финансовите отчети, Одитният комитет наблюдава последователното прилагане на МСФО, а при изготвяне на годишния финансов отчет съблюдава и спазването на съответните изискванията на ЗППЦК.

21. Одитният комитет приема допълнителен доклад от регистрирания одитор на Дружеството в съответствие с чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.

22. Одитният комитет наблюдава процесите на финансова отчетност в Дружеството.

23. Одитният комитет участва при оценката на рисковете за Дружеството и своевременно информира управителните органи на Дружеството за възникването им, както и предлага начини за минимизирането и избягването им.

24. При изпълнение на своите права и отговорности, свързани с вътрешния контрол и одит на Дружеството, Одитния комитет може да отправя до Съвета на директорите предложения и препоръки относно:

- наличие и достатъчност на мерки за управление на риска;
- необходимост от създаване на нови мерки за нови критични рискове;
- необходимост от промяна на мерките за управление на риска, когато предприятиите са се оказали недостатъчни;
- необходимост за намаляване на мерките за управление на риска, когато са ненужни;
- необходимост от определяне на крайните срокове и отговорности за осъществяване на горните дейности;

#### **V. Взаимоотношения на Одитния комитет с органите за управление на Дружеството**

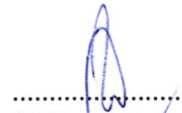
25. При изпълнение на правата и отговорностите си, Одитния комитет:

- информира управителните органи на Дружеството 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;
- представя препоръки и предложения пред Съвета на директорите при необходимост;
- наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска в Дружеството и взаимодействия с управителните органи по отношение на оптимизацията на контролната система;
- проверява и наблюдава независимостта на регистрирания одитор, като следи, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на Дружеството и при наличие на такива услуги, сезира Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

**Дата: 02.05.2017г.**

**Членове на СД:**

  
.....  
/В.Вълев/

  
.....  
/И.Георгиева,  
чрез К.Кръстев/

  
.....  
/С.Господинов/

  
.....  
/Р.Инзов/

  
.....  
/К.Кръстев/