

## **„Корадо-България” АД**

### **Статут на Одитния комитет**

#### ***I. Правно основание***

Настоящият статут на одитния комитет е приет в изпълнение на решението на Общото събрание на акционерите с протокол от 23. 05. 2017 година и на основание чл. 107, ал. 7 от Закона за независимия финансов одит за формиране на Одитен комитет („Комитетът”) на „Корадо-България” АД („Дружеството”).

#### ***II. Цел***

Целта на Комитета е да оказва съдействие на акционерите, Надзорния съвет и Управителния съвет с цел подобряване на: (i) интегритета на финансовите отчети на Дружеството и на процесите на финансово отчитане; (ii) ефективността на системите на Дружеството за вътрешен контрол и управление на риска; (iii) спазването от страна на Дружеството на правните и регулаторни изисквания; (iv) квалификацията и независимостта на независимата регистрирана одиторска фирма; и (v) извършването на функцията по вътрешен одит на Дружеството и процеса и дейностите на регистрирания одитор.

При изпълнение на неговата цел, отговорност на Комитета е да поддържа свободна и открита комуникация между Комитета, регистрирания одитор, вътрешните одитори и ръководството на Дружеството.

#### ***III. Членство и назначаване***

Този Статут регулира функциите, задачите, правилата и работните процедури на Комитета.

##### **1. Членове**

Членовете на Комитета се избират от Общото събрание на акционерите по предложение от член на Надзорния съвет или акционер. Преди да бъдат избрани, номинираните за членове заявяват своето съгласие за такъв избор и потвърждават писмено, че отговарят на изискванията за членство. Комитетът се състои от 3 (трима) членове. В случай, че законът го изисква, определен минимален брой от членовете на Комитета следва да бъдат независими.

Членовете следва да имат:

- Образователно-квалификационна степен „магистър”
- Необходимите умения и опит, съответстващи на търговската дейност на Дружеството.
- Подходящ опит в областта на финансовото управление и контрол, счетоводство, външен или вътрешен одит.

Поне един от членовете следва да има завършено образование по счетоводство или финанси и не по-малко от 5 години съответен стаж в областта на счетоводството или одита.

За независими членове на Комитета не могат да бъдат избирани:

- Членове на Управителния съвет, на Надзорния съвет или служители на Дружеството или свързани с такъв член или служител лица; и

- Лица, които са в трайни работни отношения с Дружеството, или свързани с тях лица.

Преди да встъпи в длъжност като независим член, всеки кандидат потвърждава писмено, че отговаря на изискванията за независимост. Всеки независим член следва да уведоми своевременно и писмено Председателя на Надзорния съвет в случай на възникване на причина, поради която той е престанал да бъде независим.

Всеки член на Комитета може по всяко време да бъде освободен от поста му с решение на Общото събрание на акционерите на Дружеството. В случай, че член поиска такова освобождаване чрез писмено заявление до Председателя на Надзорния съвет, Председателят следва незабавно да отнесе това искане до компетентния за свикване на заседание на Общото събрание на акционерите орган.

Договорите с членовете на Одитния комитет се подписват от Председателя на Надзорния съвет.

## **2. Председател**

Одитният комитет следва да избере, с единодушие от всички свои членове, един независим член за Председател. Председателят изпълнява функциите си докато: (а). не бъде освободен като член на Одитния комитет; или (б). не бъде заместен, по реда на своето избиране, което от двете обстоятелства настъпи по-рано.

Председателят на Комитета има следните отговорности:

- организира и управлява дейността на Комитета съгласно настоящия Статут;
- свиква и ръководи заседанията на Комитета;
- представява Комитета пред трети лица;
- осигурява подаването на необходимата информация и документация, свързани с дейността и решенията на Комитета, до съответните органи и лица, които по силата на закона имат право на достъп до такава информация и документация, а във всички други случаи - след решение на Комитета;
- ръководи дейността по документиране работата на Комитета.

Функциите на Председателя в негово отсъствие се изпълняват от друг член на Комитета, посочен с писмено предложение на Председателя до всички членове. Комитетът подлага на единодушно гласуване предложението на Председателя за избор на негов/неин заместник.

## ***IV. Роли и отговорности***

### **1. Заседания на Одитния комитет**

Задълженията и отговорностите на Комитета, по принцип, се изпълняват на заседанията на Одитния комитет. Поради това, Комитетът следва да провежда както редовни, така и извънредни заседания, когато това е необходимо.

#### **1.1. Планиране и свикване на заседания**

Комитетът следва да изготви годишен план, който да му помогне да организира дейността си през годината.

Комитетът следва да заседава поне 4 пъти годишно, включително най-малко веднъж на всеки 3 месеца, като датата и проектът на дневния ред за всяко заседание се определят на предходното. Въпреки това, може да бъде изисквано и свикването на допълнителни заседания. В случай, че всички членове са съгласни, заседанията могат да се провеждат неприсъствено. Председателят изготвя и изпраща на членовете на Комитета и на всички поканени трети лица предложения за промяна и изменения в проекта за дневния ред и всички необходими материали за предварително запознаване не по-късно от една седмица преди датата на заседанието.

Извънредните заседания на Одитния комитет се провеждат по инициатива и въз основа на писмено предложение от който и да е от членовете на Комитета до Председателя на Комитета. Предложението включва датата на заседанието, дневния ред и необходимата допълнителна информация и документи. Предложената дата не може да бъде по-рано от десет дни след датата на предложението за свикване на извънредно заседание. Председателят на Одитния комитет не може да откаже да проведе извънредно заседание. Комитетът следва да разгледа въпросите, поставени по време на извънредни заседания.

Членовете на Одитния комитет следва да присъстват на всички заседания на Комитета. Всеки член на Одитния комитет може да подаде молба с мотивирано обяснение до Председателя за отлагане на редовно или извънредно заседание по уважителни причини. Председателят взема решение дали да отложи заседанието и уведомява всички членове за подадената молба и за взетото решение.

Лица, които не са членове на Комитета, могат да посещават заседанията му само след покана. Комитетът може да се среща поотделно и периодично с ръководството, с персонала, отговорен за функцията по вътрешен одит, и с регистрирания одитор, когато счете това за необходимо. Членовете на Одитния комитет следва да имат достъп до ръководните нива. Одитният комитет следва, поне веднъж годишно, да се среща с външните и вътрешните одитори, без ръководството, за да обсъждат въпроси, свързани с неговата компетентност и всякакви въпроси, произтичащи от одитите.

## **1.2. Дискусии и документация**

Всеки член на Одитния комитет, включително Председателя, прави коментари и/или изказва мнение по всеки от въпросите (по своя преценка, и в писмена форма), включени в дневния ред, преди подлагането им на гласуване. Коментари и мнения могат да бъдат представени в писмен вид от членовете, които не присъстват на заседанието.

Всеки член на Комитета има право да поиска от Председателя допълнителна информация относно дневния ред на заседанието. В случай на необходимост от получаване на допълнителна информация от друго лице от Дружеството, тази информация може да бъде поискана само от Председателя по предложение на член на Комитета.

Управителният съвет на „Корадо-България“ АД следва да предостави подходящо помещение, достъп до сградата и други ресурси, необходими за провеждане на заседанията.

За заседанията на Одитния комитет се водят протоколи. Ръководството следва да назначи правен или административен асистент, който да води протоколите. Протоколите следва да бъдат съставени на английски език и да съдържат дневния ред, списък с присъстващите, обобщение на обсъжданите въпроси, становищата, дадени по тях, и взетите решения.

## **1.3. Кворум и взимане на решения**

Всеки член на Одитния комитет има право на един глас. Заседанията на Комитета се провеждат, ако поне 2 от тримата членове присъстват. При липсата на кворум, председателят насрочва нова дата за

заседание - не по-късно от седем дни от обявената дата. Решенията на Одитния комитет се взимат най-малко с гласовете на двама от членовете на Комитета, с изключение на следните случаи, когато са необходими гласовете на всички членове:

- приемане на годишния доклад за дейността на Комитета;
- препоръка относно регистриран одитор.

## **2. Регистриран одитор**

- Комитетът следва да бъде пряко отговорен за препоръката за определяне, поддържане на ангажимента и контрол над работата на регистрирания одитор (включително за разрешаване на разногласия между ръководството и одитора по отношение на финансовата отчетност и въпроси, свързани с вътрешния контрол) за целите на изготвяне или издаване на одиторски доклад или извършване на друг одит, проверка или оценка за Дружеството, а регистрираният одитор следва да докладва директно на Комитета.
- Комитетът следва да наблюдава процеса и поддържането на независимост на регистрираните одитори (включително, но не само, изискването за ротация на одиторите) в съответствие със закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители.
- Комитетът следва предварително да одобри и да следи за обхвата и таксите на всички одиторски и неодиторски услуги, предоставяни от външния одитор. Комитетът не следва да ангажира регистрирания одитор или членове на неговата мрежа да извършват неодиторски услуги, забранени със закон или наредба, или разрешени неодиторски услуги, надвишаващи законните максимални такси за такива услуги.
- Комитетът следва да обсъжда с регистрирания одитор цялостния обхват и плановете за одита, включително адекватността на персонала.
- Комитетът следва да одобри договора за ангажиране на регистрирания одитор, преди той да бъде подписан.
- Комитетът следва да разгледа, заедно с външния одитор, всички одитни проблеми или трудности, възникнали по време на одита, включително всякакви ограничения в обхвата на дейностите на независимия одитор или в достъпа до исканата информация, както и отговора на ръководството.
- Обсъжда с външния одитор уместността на счетоводната политика, прилагана във финансовите отчети на Дружеството, и дали се разглежда като агресивна, балансирана или консервативна.
- Среща се поотделно с външните одитори, за да обсъдят всякакви въпроси, които Комитетът или одиторите смятат, че трябва да се обсъдят поверително.
- Гарантира, че съществените констатации и препоръки, направени от външните одитори, както и отговорът на ръководството, са получени, обсъдени и по тях се действа съответно.
- Комитетът следва да разгледа всички счетоводни корекции, които са били отбелязани или предложени от одиторите, но са били „допуснати” като несъществени или по други причини.

- Комитетът следва да се среща с ръководството и външния одитор, за да прегледа и обсъди годишните одитирани финансови отчети, включително доклада на ръководството, преди подаването на годишните финансови отчети на Дружеството.

### **3. Вътрешен одит**

- Среща се поотделно с ръководителя на вътрешния одит, за да обсъдят всякакви въпроси, които Комитетът или вътрешните одитори смятат, че трябва да се обсъдят поверително.
- Преглежда предложения план за вътрешен одит на „Корадо-България” АД за предстоящата година и гарантира, че той е насочен към ключови рискови области.
- Гарантира, че съществените констатации и препоръки, направени от вътрешните одитори, както и отговорът на ръководството, са получени, обсъдени и по тях се действа съответно.
- Наблюдава и оценява ролята и ефективността на функцията на груповия вътрешен одит в цялостния контекст на системите на „Корадо-България” АД за вътрешен контрол и управление на риска.

### **4. Системи за вътрешен контрол и управление на риска**

- Обсъжда политиката на Дружеството по отношение на оценката и управлението на риска, включително и на риска от измами. Комитетът, също така, следва да обсъжда значителните излагания на Дружеството на финансов риск и стъпките, които ръководството е предприело, за да наблюдава и контролира такива излагания на риск.
- Дава конкретни насоки, свързани с фактори относно рисковете от измама, включително и тези, указващи възможността ръководството да заобикаля вътрешния контрол.
- Придобива впечатление относно вътрешния контрол на ниво предприятие.
- Наблюдава вътрешните процедури за контрол, прилагани от ръководството за одобряване на сделки и за обработване и отчитане на финансови данни.
- Наблюдава контрола и процесите, прилагани от ръководството, за да се гарантира, че финансовите отчети се базират на предопределящите финансови системи, отговарят на съответните стандарти и изисквания и са предмет на съответна проверка от ръководството.
- Разглежда цялостната ефективност на регулациите за вътрешен контрол и управление на риска и преценява дали препоръките, направени от вътрешните и външните одитори, са били изпълнени от ръководството.
- Одитният комитет следва да разгледа докладите, включени в годишния отчет във връзка с вътрешния контрол и управлението на риска.

### **5. Финансово отчитане**

Отговорностите на Одитния комитет са следните:

- Наблюдава процеса на периодично финансово отчитане, извършван от ръководството, и преглежда междинните финансови отчети, годишните финансови отчети и предварителните съобщения преди тяхното издаване.

- Преглежда значими счетоводни и отчетни въпроси, включително актуалните професионални и регулаторни разпоредби и отразява влиянието им върху финансовите отчети.
- Гарантира, че значимите корекции, некоригираните разлики, несъгласията с ръководството и основните счетоводни политики и практики се обсъждат с външния одитор.

## **6. Отговорности при отчитане**

Комитетът следва да отчита дейността си веднъж годишно пред Общото събрание на акционерите, заедно с одобрението на годишния финансов отчет. Комитетът следва да представи годишния си доклад също и пред Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори не по-късно от 30 юни на следващата година.

В допълнение, Комитетът следва:

- периодично да отчита дейността си пред Надзорния съвет.
- да предоставя на Надзорния съвет информация по въпроси, които могат значително да повлияят върху финансовото състояние или дейността на дружеството.
- когато, след своя проверка, Одитният комитет не е удовлетворен в някакъв аспект от предложения от Дружеството финансов отчет или от системата за вътрешен контрол и управление на риска, той следва да докладва наблюденията си пред Надзорния съвет.

## **7. Преглед на Статута на Одитния комитет**

Одитният комитет следва ежегодно да преглежда и да прави оценка на Статута, както и да получи одобрението на Общото събрание на акционерите на Дружеството.

Този документ влиза в сила от датата на неговото одобряване от Общото събрание на акционерите на Дружеството.

## **8. Други отговорности**

Членовете на Одитния комитет следва да:

- бъдат проактивни в търсене на своевременна информация от ръководството относно доклади или запитвания, получени от регулаторни органи или други външни лица, свързани с прилагането на законови изисквания и/или с въпроси по отношение на изготвянето на финансови отчети.
- пазят съгласно закона данните и личната информация на лицата, които са им станали известни при или по повод изпълнение на професионалните им задължения съгласно този Статут.
- не използват служебното си положение или информацията, станала им известна при изпълнението на служебните им задължения, в свой или чужд интерес три години след прекратяване на изпълнението на техните функции като членове на Одитния комитет.
- пазят отговорно и поверително всяка информация или документи, предоставени им или създадени при изпълнението на служебните им задължения, които не следва да стават достояние на трети лица, освен ако това не е предвидено съгласно закона.

- избягват да изразяват лични възгледи по начин, по който могат да бъдат интерпретирани като официална позиция на Одитния комитет.
- следват поведение, което не вреди на доброто име на Дружеството не само при изпълнение на задълженията си, но също и в обществения и личния си живот.

Настоящият Статут е приет с решение на Общото събрание на акционерите на „Корадо-България” АД, проведено на 23.05.2017 г.