

# СТАТУТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

## „ПОРТОВИ ФЛОТ 99“ АД

### I. СЪСТАВ И СТАТУТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

#### 1. Общи положения

1.1. Одитният комитет е специализиран, наблюдаващ и консултативен орган към Съвета на директорите (СД) на дружеството по отношение на функциите, посочени в чл. 108, ал. 1 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

1.2. Одитният комитет има съществена роля за подпомагане процеса по осигуряване достоверност на финансовите отчети и когато е приложимо - отчитането на устойчивостта, чрез наблюдение върху процеса на финансовото отчитане и отчитането на устойчивостта, системата за вътрешен контрол, функцията на вътрешния одит, изпълнение на задължителния финансов одит, отчитането на устойчивостта и независимостта на външните одитори на предприятието. За постигането на тези цели в състава на одитния комитет се включват лица с подходяща квалификация и опит, които да осигурят независимо, обективно и ефективно наблюдение.

#### 2. Независимост и обективност

2.1. Мнозинството от членовете на одитния комитет са външни за и независими от дружеството.

2.2. Независим член на одитен комитет не може да е:

а) изпълнителен член на СД или служител на дружеството;

б) лице, което е в трайни търговски отношения с дружеството;

в) член на СД, прокурист или служител на лице, което е в трайни търговски отношения с дружеството;

г) свързано лице с друг член на СД или с член на одитния комитет на дружеството.

2.3. Липсата на горепосочените обстоятелствата се установява с писмена декларация, подадена преди датата на избора до общото събрание от всяко номинирано лице за член на одитен комитет.

2.4. Когато едно или повече от тези обстоятелства възникнат след избора, съответният член на одитния комитет незабавно уведомява писмено СД на дружеството и прекратява изпълняването на функциите си, като на негово място на следващото общо събрание се избира нов член.

2.4.1. Общото събрание на акционерите на дружеството избира за членове на одитния комитет лица, които имат подходящ експертен опит за ефективно изпълнение на техните задачи и отговарят на изискванията за независимост съгласно закона.

2.4.2. Членовете на одитния комитет е необходимо да имат собствена нагласа за тяхната роля.

2.4.3. Независимото и критичното мислене са от решаващо значение за оценка работата на ръководството и за увереността, която одитният комитет дава с оглед на своите функции.

#### 3. Избор на членове

3.1. Съставът на одитния комитет се избира от общото събрание на акционерите на дружеството.

3.2. Изборът се извършва по предложение на съвета на директорите на дружеството.

3.2.1. Външните членове на одитния комитет, които ще бъдат предложени за избор от общото събрание, може да се определят чрез процедура за подбор.

3.2.2. Процедурата за подбор се изпълнява в съответствие с приети от ръководството правила.

3.2.3. Процедурата за подбор се изпълнява от комисия, определена с акт на изпълнителния член на СД на дружеството.

3.2.4. В състава на комисията могат да бъдат включени ръководителя на вътрешния одит и други служители на ръководни длъжности, както и външни за дружеството членове, които притежават опит и професионална квалификация в областта на управлението и контрола, вътрешния или външния одит.

#### 4. Състав

4.1. Одитният комитет се състои от не по-малко от трима членове, включително председателя.

4.1.1. За членове на одитния комитет могат да се избират и членове на СД, които не са изпълнителни членове.

4.2. Председателят на одитния комитет се избира от неговите членове. Той също трябва да бъде външен за и независим от предприятието.

4.3. За членове на одитния комитет се избират лица, които притежават образователно-квалификационна степен „бакалавър“, познания в областта, в която работи предприятието, като поне един от членовете трябва да има не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството или одита.

4.3.1. Одитният комитет е необходимо да има компетентност, свързана със сектора, в който

дружеството работи, респ. членовете му да притежават съответните умения, опит, знания и професионални квалификации.

4.3.2. Членовете на одитния комитет е необходимо да имат допълнителни знания и умения по финансовите въпроси, за да разбират и оценяват дейността на дружеството. Всеки член на одитния комитет принципно трябва да разбира:

- основните икономически, финансови, оперативни и другите свързани с дейността на дружеството рискове;
- процесът на финансово отчитане на предприятието;
- стопанските операции на дружеството;
- икономическата и правна рамка, в която работи дружеството;
- разликата между функциите за мониторинг от одитния комитет и функцията по вземане на решения от ръководството.

## **5. Мандат и възнаграждение**

5.1. Периодът от време на заемане на длъжността за всеки от членовете на одитния комитет се определя с решение на общото събрание на акционерите на дружеството.

5.1.1. Във връзка с определяне мандата на всеки от членовете на одитния комитет общото събрание на акционерите на дружеството преценява как точно ротационният принцип да бъде реализиран във времето, за да се осигури приемственост в работата и системно предаване на натрупаните знания.

5.2. Конкретните права и задължения, включително размерът на възнагражденията за всеки от членовете на одитния комитет, се определят с облигационен договор.

5.2.1. При определяне възнагражденията за членовете на одитния комитет е необходимо да се има предвид равнището на възнагражденията, които се изплащат на другите лица, натоварени с общо управление.

5.2.2. Тъй като обикновено председателят е с основна отговорност и е най-натоварен, то това е необходимо да се отрази и на неговото възнаграждение.

## **6. Функции, права и отговорности**

6.1. Общото събрание на акционерите одобрява статут на одитния комитет.

6.2. В статута се определят функциите, правата и отговорностите на одитния комитет по отношение на финансовия одит и ангажиментите за сигурност по устойчивостта, вътрешния контрол и вътрешния одит, както и взаимоотношенията му с органите за управление.

6.3. Основните функции, права и отговорности на одитния комитет се определят съгласно изискванията на закона и съобразно конкретните обстоятелства.

6.4. Със статута се регламентират следните основни задачи:

- а) наблюдение върху финансовото отчитане и когато е приложимо - на отчитането на устойчивостта;
- б) наблюдение върху управлението на риска и вътрешния контрол;
- в) наблюдение върху вътрешния одит;
- г) наблюдение върху външния одит;
- д) допълнителни отговорности.

6.4.1. Одитният комитет информира СД на дружеството за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане и когато е приложимо - отчитането на устойчивостта, както и ролята на одитния комитет в този процес;

6.4.2. наблюдава процеса на финансово отчитане и когато е приложимо - на отчитането на устойчивостта, и представя препоръки и предложения, за да се гарантира достоверност на изготвяните и издавани отчети;

6.4.2.1. Одитният комитет наблюдава прилагането на приетите счетоводни политики и съответствието им с общата рамка за финансово отчитане;

6.4.2.2. Одитният комитет преглежда финансовата информация (включително междинните отчети), преди тя да бъде изпратена за одобрение или да стане публично достояние;

6.4.3. наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит в дружеството по отношение на финансовото отчитане и когато е приложимо - по отношение отчитането на устойчивостта;

6.4.3.1. Одитният комитет наблюдава и дава препоръки за подобряване на адекватността и ефективността на системите за управление на риска и за вътрешен контрол по отношение на рисковете във връзка с финансовото отчитане;

6.4.3.2. Одитният комитет извършва периодичен преглед на профилите на управленския риск, идентифициращи значими рискови области (с особен акцент върху финансовото отчитане);

6.4.3.3. С оглед осигуряване на необходимите условия за изпълнение на своите задължения, одитният комитет координира дейността си с лицата по управление на риска;

6.4.3.4. Одитният комитет извършва преглед на оповестяванията в годишния финансов отчет по отношение адекватността и ефективността на системите за управление на риска и за вътрешен контрол (със специален акцент върху финансовото отчитане);

6.4.4. Одитният комитет извършва преглед на процедурите за подаване на сигнали, като проследява дали съществуват подходящи условия персоналът и всички други лица поверително да подават сигнали относно евентуални нарушения в областта на финансовото отчитане, финансовия контрол или други въпроси;

6.4.5. Одитният комитет наблюдава ролята и ефективността на вътрешния одит (това включва например преглед на статута на вътрешния одит, стратегическите и годишните планове, процедурите за управление на човешките ресурси, бюджета, ресурсите и организационната структура на вътрешния одит и др.);

6.4.5.1. Одитният комитет преглежда резултатите от извършените вътрешни и външни оценки на качеството на дейността по вътрешен одит;

6.4.5.2. Одитният комитет периодично се запознава с докладите на вътрешния одит от ангажиментите за даване на сигурност и ангажиментите за проверка на изпълнението на дадените препоръки;

6.4.5.3. Одитният комитет при необходимост предприема мерки ръководителят на вътрешния одит при изпълнение на своите задължения да има пряк и неограничен достъп до председателя на съвета на директорите и до одитния комитет и да разполага с възможност за индивидуални срещи по текущи въпроси и проблеми;

6.4.5.4. Одитният комитет участва в назначаването, осигуряване на заместването или освобождаването на ръководителя на вътрешния одит чрез изразяване на мнение;

6.4.6. Одитният комитет наблюдава взаимоотношенията на дружеството с външния одитор, включително обхвата на одита, одиторския подход и възнагражденията;

6.4.6.1. наблюдава извършването на задължителния одит на годишните финансови отчети и когато е приложимо - на задължителния ангажимент за сигурност по устойчивостта, като взема предвид констатациите и заключенията на КПНРО по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;

6.4.6.2. проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори 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 дружество по чл. 5 от същия регламент;

6.4.6.3. отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното дружество разполага с комисия за провеждане на процедура за подбор; когато дружеството разполага с комисия за провеждане на процедура за подбор, одитният комитет наблюдава нейната работа, като въз основа на резултатите от нея предлага на общото събрание на акционерите възлагане на одиторския ангажимент в съответствие с изискванията на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014;

6.4.6.4. уведомява чрез своя председател КПНРО, както и СД на дружеството за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 в 7-дневен срок от датата на решението;

6.4.6.5. Одитният комитет наблюдава работата на външния одитор, за да улесни избора, назначаването, преназначаването и освобождаването на одитора за следващата година;

6.4.6.6. Одитният комитет преценява наличието на евентуални заплахи за независимостта на външния одитор (включително относно размера на възнагражденията и предоставените неодиторски услуги);

6.4.6.7. Одитният комитет извършва преглед на представителното писмо на ръководството и писмото на външния одитор до ръководството, като оценява дали последното се основава на добро разбиране на дейността на предприятието;

6.4.6.8. Одитният комитет наблюдава и дава препоръки за ответните действия на ръководството по направените от външния одитор препоръки (включително изисква информация за причините когато не са предприети ответни действия);

6.4.6.9. Одитният комитет организира редовни срещи с външните одитори, за да се обсъдят въпроси, които одитният комитет или одиторът считат, че трябва да бъдат обсъдени лично;

6.4.7. Одитният комитет наблюдава процесите за разглеждане на жалби и сигнали по отношение на счетоводство, вътрешен контрол и/или одиторски въпроси;

6.4.8. Одитният комитет изпълнява и други отговорности, възложени му с приетия статут.

6.4.9. отчита дейността си пред ОСА;

6.4.10. изготвя и чрез своя председател предоставя на КПНРО в срок до 31 май годишен доклад за дейността си, който се изготвя по форма и със съдържание съгласно приета от КПНРО наредба;

6.5. СД на дружеството осигурява достатъчни ресурси на одитния комитет за ефективно изпълнение на задълженията му;

6.5.1. Ръководството осигурява достатъчни средства на одитния комитет, за да може той да

получава независими правни, счетоводни или други експертни съвети, когато това е необходимо;

6.5.2. Ръководството на дружеството трябва да гарантира, че одитният комитет получава необходимите за дейността му документи и информация своевременно и в пълен обем;

6.5.3. Одитният комитет трябва да има достъп до услугите на администрацията на дружеството по всички въпроси, свързани с неговата работа, включително подпомагане на председателя при планиране работата на одитния комитет, изготвяне дневния ред на заседанията, изготвяне на протоколи, подготвянето на материали за дейността във връзка с годишния доклад, събирането и разпространението на информация и осигуряване на нужното съдействие и по други въпроси;

6.6. Членовете на СД и служителите на дружеството са длъжни да оказват съдействие на одитния комитет при изпълнение на дейността му, включително да предоставят в разумни срокове поисканата от него информация;

6.7. Членовете на одитния комитет, заедно с ръководството, вътрешния одит, юристите и лицата по управление на риска информират новите членове на комитета за своите отговорности, особеностите в дейността на дружеството, състоянието на одитния процес, настоящи проблеми и очакванията;

6.8. Председателят и членовете на одитния комитет поддържат постоянна връзка с ключовите лица от управлението на предприятието, включително с председателя на надзорния съвет или на съвета на директорите, главния изпълнителен директор, финансовия директор, ръководителя на вътрешния одит, както и с отговорния външен одитор.

## **7. Сигнали за нередности**

7.1. Дружеството прилага политика за подаване и работа по сигнали за нередности;

7.1.1. Одитният комитет проследява дали политиката за работа по сигнали включва адекватна реакция на неетични и неправомерни практики или действия, свързани с финансовото отчитане; несъответствия с регулаторни изисквания или корпоративни политики в областта на финансовото и нефинансовото отчитане; всички други действия, които може да имат отражение върху оперативните резултати или финансовото състояние на дружеството;

7.2. Одитният комитет съблюдава създаването на възможности подаването на сигнали да става по различни канали като електронна поща, факс и поща и при спазване на приетата политика на дружеството;

7.2.1. Одитният комитет преценява дали получателят на сигнали за нередности е независим и дали може да бъде подложен на неправомерно влияние или натиск от страна на ръководството. Същото се отнася и до неправомерен натиск по отношение на подателите на сигналите;

7.2.2. Получателите предават всички сигнали на одитния комитет, когато те имат отношение към наблюдаваните от него дейности, и одитният комитет взема решение за необходимите действия (вкл. какви предложения да направи към другите лица, натоварени с общо управление или ръководството);

7.2.3. Одитният комитет може да прецени да извършва периодичен преглед на политиката и механизмите за подаване на сигнали за нередности, за да се убеди, че свързаните с тях промени се актуализират спрямо правните и регулаторните изисквания и механизмите са ефективни.

## **II. ПЛАН НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ**

### **8. Съставяне на годишен работен план и изпълнение**

8.1. В началото на всяка година одитният комитет съставя годишен работен план за основните дейности, който при необходимост се актуализира за по-кратки периоди. Одитният комитет осъществява дейността си чрез заседания и срещи с ръководители и изпълнители на наблюдаваните от него дейности в дружеството;

8.2. Председателят на одитния комитет предлага честотата и графика за провеждане на заседанията;

8.2.1. Предложенията за дневния ред на заседанията се изготвят и предоставят предварително на членовете, заедно с материалите за подготовка;

8.3. Честотата на заседанията се определя с оглед ролята и отговорностите на одитния комитет, както и с характеристиките на дружеството и неговата среда;

8.3.1. На заседанията присъстват всички членове на одитния комитет, независимо дали лично или чрез видеоконферентна връзка;

8.3.2. Между заседанията на одитния комитет и основните заседания на другите органи на управление следва да има достатъчен интервал, за да се осигури достатъчно време за изпълнение и докладване на резултатите от работата, произтичаща от решения на съответните органи;

8.3.3. Във връзка с провеждането на независим финансов одит се следва да има не по-малко от 4 заседания през годината, които да се проведат съобразно ключовите дати в рамките на цикъла по изготвяне на финансовия отчет и провеждането на одита.

8.4. Одитният комитет решава дали да бъдат допускани трети лица на определено заседание или при обсъждането на точка от дневния ред.

8.4.1. Очаква се финансовият директор, главният счетоводител, ръководителят на вътрешния

одит, ръководителят на органа по управление на риска и отговорният одитор за външния одит да бъдат канени редовно на заседания на комитета;

8.4.2. Одитният комитет най-малко веднъж годишно се среща с външните и вътрешните одитори, без участие на ръководството на дружеството, за да обсъжда въпроси, свързани с техните задължения и отговорности, както и всички въпроси, имащи отношение към одита.

## **9. Дневен ред на заседанията**

9.1. Председателят на одитния комитет предварително разглежда дневния ред на заседанието, за да се убеди, че важните въпроси са определени и приоритизирани така, че да бъдат в съответствие с актуалната ситуация в дружеството.

9.1.1. Одитният комитет следва да получава от ръководството информация за това:

- дали са настъпили неблагоприятни или необичайни събития, а в случай на възникване, как тяхното въздействие съответно е отчетено и/или оповестено;
- дали са настъпили промени в бизнес стратегиите и друга съпътстваща информация.

## **10. Провеждане на заседанията**

10.1. Председателят на одитния комитет насрочва заседанията в удобни за всички членове дата и час.

10.1.1. В организационната и техническата работа по подготовка и провеждане на заседанията, вкл. тяхното протоколиране, одитният комитет може да бъде подпомаган от упълномощен служител на предприятието.

10.1.2. Протоколите от заседанията на одитния комитет се предоставят на председателя му за първоначално одобрение, преди да бъдат разпространени в разумен срок до членовете на одитния комитет за коментари.

10.1.3. Протоколите от заседанията се предоставят на членовете в рамките до 7 дни след заседанието.

## **11. Самооценка на дейността**

11.1. На годишна база одитният комитет прави преглед на осъществяването на своите функции и оценява резултатите от дейността си.

11.1.1. Основните изводи от самооценката се включват в годишния доклад на одитния комитет до общото събрание на предприятието.

## **III УПРАВЛЕНИЕ НА РИСКА И ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ**

### **12. Наблюдение върху управлението на риска и механизми за контрол**

12.1. Лицата, натоварени с общото управление, носят крайната отговорност за това ръководството да създаде адекватна и ефективна система за управление на риска и вътрешен контрол в дружеството.

12.2. Одитният комитет наблюдава вътрешния финансов контрол на дружеството, т.е. системите, създадени за идентифициране, оценка, управление и наблюдение на финансовите рискове и дава препоръки за тяхното подобряване.

12.2.1. В състава на одитния комитет да има поне един член, притежаващ достатъчен опит за изпълнение на функцията по наблюдение върху управление на риска и вътрешния контрол.

12.3. Ръководството на дружеството носи оперативната отговорност за управлението на риска и вътрешния контрол, включително финансовия контрол.

12.4. Одитният комитет оценява нивото на сигурност на системите за управление на риска и вътрешния контрол, включително вътрешен финансов контрол, както и наблюдава дали системите работят ефективно.

12.4.1. Когато цялостният надзор върху управлението на риска се поема от друг орган, като комитет по управление на риска, одитният комитет наблюдава действията на ръководството при управление на свързаните с финансовата отчетност рискове и поддържа тясно сътрудничество с този комитет.

### **13. Рамка за сигурност (рамка за управление на риска)**

13.1. Одитният комитет проверява дали е налице рамка за сигурност, която позволява идентифицирането, оценката, управлението, наблюдението и отчитането на рисковете и вътрешния контрол.

13.2. Одитният комитет трябва да е наясно с прилаганата цялостна рамка за сигурност, за да бъде дадена увереност на лицата, натоварени с общо управление, както и на акционерите, относно адекватността и ефективността на системите за управление на риска и за вътрешен контрол.

13.2.1. Въпреки че не съществува универсален модел за рамка за сигурност, съществуват някои общи характеристики, включени в международно признатите стандарти за управление на риска и във водещите рамки за управление на риска, които са с доказано практическо приложение.

13.2.2. Когато се разглежда потенциалната рамка за сигурност на дружеството може да се

вземат предвид следните общи характеристики:

- **рискова стратегия и политика:**
  - ✓ разглеждане на риска когато дружеството определя стратегическите си цели;
  - ✓ отчита ли се рискът когато дружеството разпределя капитал между различни приоритети;
  - ✓ как рискът е отразен във възприетите политики;
- **рисков процес** – как се идентифицира и оценява рискът, и какви мерки се вземат текущо;
- **култура** – културата и поведението, които трябва да се развиват и поддържат, за да стимулират ефективното управление на риска;
- **рискови системи и инструменти** – системите и инструментите, които улесняват процеса по управление на риска;
- **сигурност** – как се постига необходимата сигурност чрез ефективното функциониране на рамката за управление на риска и как сигурността се променя с течение на времето.

13.3. Членовете на одитния комитет трябва да са уверени, че има определено ниво на толерантност към риска и това ниво е приемливо.

13.3.1. Толерантността към риска може да варира в зависимост от различните категории рискове, пред които е изправено дружеството. Ето защо одитният комитет е необходимо да предвиди, че равнищата на толерантност към риска трябва да бъдат изразени по различен начин за различните класове риск и на различните нива на организационната структура.

#### 14. Оценка на недостатъците по контрола

14.1. Одитният комитет наблюдава адекватността и ефективността на вътрешната контролна система и на системата за управление на риска.

14.1.1. Необходимо е одитният комитет да извършва общ преглед на рисковете, както и да има разбиране за въведените механизми за справяне с тези рискове.

14.1.2. За целта одитният комитет е необходимо да поддържа редовна комуникация с ръководството (и комитета за управление на риска, когато е изграден такъв) и да получава актуална информация за неговите действия по управление на риска.

14.1.3. Необходимо е информацията да обхваща следните области:

- оценка на ключовите рискове на дружеството;
- идентифициране на конкретни „собственици на риска“, отговорни за идентифицираните рискове;
- описание на съществуващите процеси и системи за идентифициране и оценка на рисковете и как се събира текуща информация за това;
- текущи пропуски в процеса на управление на риска, както и в плановете за действие за преодоляване на пропуските;
- състояние и промени в плановете, предприети от ръководството за управление на ключови рискове;
- изясняване на ролите и отговорностите на лицата, които управляват всеки един риск;
- описание на процесите за мониторинг и информиране за риска, както и на съществуващите системи за неговото управление.

14.2. Одитният комитет трябва да е уверен, че ръководството е създадо процедури за:

- **отчитане на недостатъци в контрола**, включително определяне на ключови понятия и процедури за оценка на ефективността и ефикасността на системите;
- **оценка на значимостта на недостатъците в контрола**, включително приоритизиране и агрегиране на недостатъци на контрола; и
- **действия за докладване и оповестяване на недостатъци в контрола**, включително определяне на времеви рамки за **коригиране** на слабости, докладване и отчитане на евентуална нужда от оповестяване.

14.3. Одитният комитет трябва да наблюдава вътрешния контрол, който се прилага от ръководството, включително във връзка с измамите.

14.3.1. Това дава на другите лица, натоварени с общо управление, необходимата увереност, че съществуват действащи рамки за идентифициране на риска от измами. Те може да включват политика за подаване на сигнали и процедури за надлежно препращане на подозрителни сделки или подозрително поведение до другите лица, натоварени с общо управление, и ръководството.

14.3.2. Одитният комитет (или съответният комитет за управление на риска) може да прецени да бъде възложен външен независим одит на системата за управление на риска с цел осигуряване на достатъчна увереност, че тя функционира правилно.

14.3.3. Одитният комитет разглежда степента, до която са констатирани, оценени и/или агрегирани на ниво група (където съществуват холдингови структури) нередности по отношение управлението на риска и вътрешния контрол, за да прецени наличието на съществени нередности във функционирането на системите.

14.4. Когато съществени недостатъци във вътрешната контролна система и системата за управление на риска останат некоригирани до края на финансовата година, одитният комитет и другите лица, натоварени с общо управление, трябва да се убедят, че ръководството е предоставило адекватно обяснение за взетите мерки за справяне с тях.

14.5. В годишния си доклад пред общото събрание на акционерите или съдружниците, в частта му относно адекватността и ефективността на системите за управление на риска и за вътрешния контрол, одитният комитет трябва да включи информацията относно некоригираните недостатъци в системите и предприятиите във връзка с това действия от ръководството.

#### **15. Изисквания за оповестяване**

15.1. Одитният комитет и другите лица, натоварени с общо управление, трябва да имат увереност, че в дружеството се поддържа добра финансова отчетност и че системите за управление на риска и вътрешния контрол са ефективни, което трябва да бъде оповестено и в годишния доклад на ръководството.

15.1.1. В дружеството се въвежда процедура за самооценка на системата за управление на риска, която представлява основа за констатациите на ръководството в доклада.

15.1.2. Одитният комитет наблюдава изпълнението на въведената процедура, в случай че има такава.

### **IV ВЪТРЕШЕН ОДИТ**

#### **16. Дейност по вътрешен одит**

16.1. Необходимостта от вътрешен одит варира в зависимост от конкретните характеристики на дружеството, включително мащаба, разнообразието и сложността на дейността му, броя на служителите, организационната структура и др..

16.1.1. Ръководството и другите лица, натоварени с общо управление, могат да решат да получат допълнителна сигурност, както и съвети относно риска и контрола, които могат да бъдат дадени от вътрешния одит.

16.1.2. Адекватно обезпечено звено за вътрешен одит (или негов еквивалент по договор с външен изпълнител) може да предостави на предприятието нужната увереност за състоянието на системите за вътрешен контрол и управление на риска.

16.1.3. Одитният комитет трябва редовно да оценява необходимостта от въвеждане на вътрешен одит.

16.1.4. При извършване на своята оценка комитетът преценява дали има тенденции или фактори, свързани с дейността, пазарите или други аспекти на външната среда на предприятието, които са увеличили или се очаква да увеличат рисковете, пред които то е изправено.

16.1.5. Подобно увеличаване на риска може да възникне и от вътрешни фактори като организационно реструктуриране, промени в процесите на отчитане или промени в основните информационни системи.

16.1.6. Други въпроси, които се вземат предвид могат да включват неблагоприятни тенденции, установени при наблюдение на системите за вътрешен контрол или повишена честота на „неочаквани събития“.

16.1.7. При липса на звено за вътрешен одит може да се приложат други методи, които да предоставят сигурност на ръководството, одитният комитет и другите лица, натоварени с общо управление, че системата за вътрешен контрол функционира както трябва. При тези обстоятелства одитният комитет трябва да оцени дали тези методи предоставят достатъчна сигурност и независимост на оценката.

16.1.8. При въвеждане на вътрешен одит, одитният комитет преглежда и одобрява неговия Статут, като впоследствие прави ежегоден преглед за необходимостта от негова актуализация. Препоръчително е Статутът да включва:

- същност, цел и задачи на вътрешния одит;
- обхват на вътрешния одит, кои дейности, процеси и структурни звена подлежат на одит;
- позиция на вътрешния одит в организацията;
- правомощия и отговорности на вътрешния одит при изпълнението на дейността;
- правомощия и отговорности на ръководството на организацията за осъществяване на функцията по вътрешен одит;
- докладване на вътрешния одит пред органите за управление;
- взаимодействие на вътрешния одит с други организации;

- мониторинг на статута.

## **17. Независимост и ресурсно обезпечаване на вътрешния одит**

17.1. Одитният комитет трябва да е уверен, че звеното за вътрешен одит няма ограничения в обхвата на своята дейност и разполага с необходимите ресурси и достъп до информация, както и с нужната квалификация, за да може да изпълнява своите функции, съобразно международно признатите професионални стандарти за вътрешен одит.

17.2. Одитният комитет трябва да е уверен, че са налице такива правила и процедури, които позволяват на звеното за вътрешен одит да бъде независимо от ръководството и да е способно да изразява независимо и обективно мнение.

17.2.1. За целта одитният комитет:

- осигурява на ръководителя на вътрешния одит свободен и пряк достъп до одитния комитет и му съдейства за такъв достъп до другите лица, натоварени с общо управление и ръководството, когато е необходимо;

- проследява дали вътрешният одит е адекватно обезпечен (финансово и от гледна точка на човешки ресурси) и независим от дейностите, които одитира;

- наблюдава дали вътрешният одит има неограничен достъп до всички документи, записи, активи и персонал на дружеството, във връзка с изпълнението на дейността му;

- при необходимост провежда самостоятелни срещи с ръководителя на вътрешния одит, без присъствието на ръководството;

- съгласува възнагражденията на звеното за вътрешен одит;

- участва в процеса по назначаването или заместването на ръководителя на вътрешния одит;

- съгласува освобождаването на ръководителя на вътрешния одит;

- интервюира напускащ ръководител на звеното за вътрешен одит, за да разбере причините за напускането.

17.3. Когато звеното за вътрешен одит не разполага с необходимите специализирани умения за области като информационните технологии, финансови операции или опит в друг специфичен сектор, одитният комитет трябва да има възможност да ползва външни одити или да ангажира съответни експерти (вътрешно или външно).

17.3.1. Когато има по-дългосрочна потребност от специализирани умения, одитният комитет може да поиска от ръководството да бъдат наети необходимите експерти в състава на звеното или да се изпратят членове на екипа на обучение.

17.4. Във връзка с годишния преглед на бюджета на звеното за вътрешен одит ръководителят му докладва на одитния комитет естеството и честотата на обученията и семинарите, които са проведени за екипа през годината, както и необходимите обучения през следващата година с цел осигуряване на достатъчни умения в специализирани области и с оглед изискванията на професионалните стандарти за вътрешен одит.

17.4.1. Въз основа на тази информация одитният комитет оценява адекватността на средствата за обучения, определени за звеното за вътрешен одит.

17.4.2. Одитният комитет анализира конкурентоспособността на възнагражденията, предлагани на персонала от звеното за вътрешен одит.

## **18. Планиране на вътрешния одит**

18.1. Където има функциониращо звено за вътрешен одит одитният комитет трябва да:

- одобрява стратегическия план на звеното за вътрешен одит и промените в него;

- одобрява годишния план на звеното за вътрешен одит и промените в него.

18.2. Одитният комитет трябва да е уверен, че плановете на звеното за вътрешен одит са съобразени с целите на дружеството и са изготвени на основата на оценка на риска.

18.3. Одитният комитет трябва периодично да преглежда изпълнението на конкретни одитни ангажименти и да проследява тяхната ефикасност и ефективност, преди всичко в сферата на финансите и финансовото отчитане, както и на нефинансовото отчитане. Като обръща специално внимание на резултатите от ангажиментите за проследяване на изпълнението на дадените препоръки, той следва да подпомага пред ръководството на предприятието усилията на звеното за вътрешен одит за изпълнение на препоръките.

18.4. Особено важно е одитният комитет системно да наблюдава, съдейства и инициира мерки за координиране на работата в предприятието по усъвършенстване на системите за финансово и нефинансово отчитане, управление на риска, вътрешен контрол и вътрешен одит.

18.5. Водеща роля в това отношение има отговорността на одитния комитет за съобразяване на изграждането и функционирането на тези системи с изводите и препоръките на външните одитори.

## **19. Програма за осигуряване на качеството и усъвършенстване на дейността по вътрешен одит.**



### **Годишна оценка.**

19.1. Одитният комитет полага системни грижи за подпомагане на процесите на подобряване на качеството и усъвършенстване на дейността по вътрешен одит.

19.2. Одитният комитет одобрява програмата за осигуряване на качеството и усъвършенстване на звеното за вътрешен одит, като му оказва съдействие за нейното изпълнение, в т.ч. пред ръководството.

19.3. При прегледа и одобряването на програмата за осигуряване на качеството и усъвършенстване, одитният комитет следва да обърне особено внимание на това:

- дали са въведени достатъчни и ефективни процедури за текущ контрол от страна на ръководителя на звеното за вътрешен одит за осигуряване на качеството на одитните ангажименти;
- дали се предвижда през годината цялостна или поне частична вътрешна оценка на дейността на звеното по вътрешен одит за нейното съответствие с професионалните стандарти;
- дали се предвижда външна оценка на дейността по вътрешен одит поне веднъж на 5 години.

19.4. Одитният комитет следва да бъде запознат с резултатите от вътрешните и външните оценки и да проследява дейността на звеното за вътрешен одит по изпълнение на дадените вследствие на тях препоръки, като при необходимост съдейства на звеното пред ръководството за осигуряване на необходимите условия за тяхното изпълнение.

## **V ФИНАНСОВО ОТЧИТАНЕ**

### **20. Компетентност на финансово-счетоводния екип**

20.1.1. Финансово-счетоводният екип на дружеството е от решаващо значение за осигуряването на качествено финансово управление, отчитане и оповестяване.

20.1.2. Необходимо е финансовият директор и главният счетоводител да са подходящо квалифицирани, компетентни и да разполагат с необходимия персонал с подходящ опит и експертност.

20.1.3. Като има предвид резултатите от работа на външния одитор, одитният комитет съдейства на финансовия директор, главния счетоводител и техния екип за подобряване на процесите на финансово управление, отчитане и оповестяване.

### **21. Наблюдение на процеса по изготвяне на финансовите отчети**

21.1 Одитният комитет наблюдава процеса на изготвяне и преглежда годишния и междинните финансови отчети на предприятието, като дискутира с ръководството, финансовия директор, главния счетоводител и външния одитор факторите, които биха поставили под съмнение тяхното качество.

21.1.1. Лицата, натоварени с общото управление, вкл. одитният комитет, са длъжни да предприемат всички разумни мерки, за да се гарантира спазване разпоредбите на законодателството относно финансовите отчети на дружеството. Отговорността за изготвянето на отчетите е на ръководството на дружеството, под надзора на лицата, натоварени с общото управление.

21.1.2. В този смисъл одитният комитет е длъжен да съдейства за установяването и поддържането на открита и честна комуникация между външния одитор с ръководството и лицата, натоварени с общото управление.

### **22. Счетоводни политики**

22.1. Одитният комитет трябва да разбира основните счетоводни политики на дружеството и да преценява дали прилаганите такива са разумни и подходящи, включително приблизителните счетоводни оценки на ръководството и свързаните с тях оповестявания.

22.1.1. При преценката на съществуващи счетоводни политики (особено в случаите, когато са налице приемливи алтернативни принципи), одитният комитет може да разгледа следните фактори:

- пригодност на счетоводната политика с оглед същността на сделките;
- начин, по който всеки съществен алтернативен счетоводен принцип би засегнал прозрачността на финансовата информация, колко добре се разбира и колко полезна е тя;
- позициите на финансовите отчети, които са засегнати от възможността за избор на алтернативните принципи;
- информацията относно счетоводни принципи, използвани от други предприятия от групата;
- мнението на външния одитор относно избора на счетоводна политика;
- основанията за и следствията от промени в счетоводната политика;
- влияние на измененията в счетоводни стандарти върху счетоводната политика и финансовите отчети;
- уместността на методите, използвани за отчитане на съществени необичайни сделки или трансакции в нововъзникващи области, за които няма безспорно приложими счетоводни стандарти.

## 23. Неправилни отчитания

23.1. Одитният комитет трябва да има ясно разбиране за начина, по който външните одитори и ръководството определят и оценяват съществеността за целите на финансовата отчетност, включително по отношение на сумата, под която неправилните отчитания ще бъдат считани за незначителни.

23.1.1. При дискусиите си с външните одитори и ръководството одитният комитет се стреми да установи количествените и качествените критерии, използвани за определяне на съществеността.

23.1.2. По-специално, одитният комитет може да разгледа:

- базата за определяне на съществеността, както и критериите и основанията за нейния избор;
- как определените нива на същественост засягат съпоставимостта на отчетените финансови условия и резултатите от стопанските операции за периода.

23.1.3. В допълнение, одитният комитет може да прецени дали има отклонения във финансовите отчети, в резултат на което се:

- изкривяват данните за рентабилността или тенденциите в приходите;
- променят загубите в печалби или обратно;
- прикриват незаконни сделки или неправомерни действия от страна на ръководството;
- влияе върху спазването на условията на договорните (включително заемни) споразумения или регулаторни изисквания;
- увеличават годишните бонуси на ръководството (чрез удовлетворяване на изискванията за праговете за изпълнение).

23.2. Когато бъдат установени съществени неправилни отчитания, одитният комитет трябва да обсъди с външните одитори и ръководството последващи действия, включително уведомяване на другите лица, натоварени с общо управление.

## 24. Преценки (решения) и бюджетни прогнози

24.1. При оценка допустимостта на прогнозите, които трябва да бъдат отразени във финансовите отчети и свързаните с тях оповестявания, одитният комитет трябва да:

- поиска от ръководството да идентифицира важни елементи, за които преценките и прогнозите са значителни (например несъбираеми вземания, бавнооборотен или остарял инвентар (запас), обезценка на активи и справедлива оценка на финансови инструменти);

• разбере как се правят преценките и прогнозите и как след това се наблюдават, като се вземат предвид:

- ✓ основни бизнес допускания и условности в подкрепа на прогнозите;
- ✓ качество на процесите и системите, както и надеждността на базисните данни в подкрепа на прогнозите.

## 25. Необичайни или сложни стопански операции

25.1. Одитният комитет трябва да изисква информация за всякакви необичайни или сложни стопански операции и тяхното счетоводно третиране. По-специално, одитният комитет следва да отчете начина, по който тези операции са повлияли върху финансовите отчети, прозрачността на финансовото отчитане и оповестяванията, и как са се отразили върху съпоставимостта на финансовото състояние и резултатите от дейността между минали, отчетни и бъдещи периоди.

25.2. В случаите, когато през отчетния период има съществени промени (като значителни увеличения/намаления на складови наличности непосредствено преди приключването на периода, значителни изменения в резултатите през последното тримесечие, промени в тенденцията спрямо тази от първите три тримесечия или отчитането на еднократни съществени транзакции), одитният комитет трябва да оцени:

- причините за големите вариации и/или целта, която стои зад съществените сделки;
- икономическата същност на транзакциите;
- въздействието на транзакциите върху финансовите отчети.

## 26. Сделки със свързани лица

26.1. Одитният комитет трябва да обръща особено внимание на честотата и значимостта на сделките със свързани лица, особено на тези, които са извън обичайния ход на дейността на предприятието.

26.2. При дискусиите с ръководството може да разгледат следните въпроси:

- дали предприятието има подобни сделки на сходни цени с несвързани лица;

- дали сделките са били извършени по пазарни цени;
- дали сделките или формиране цената по сделките са повлияли на финансовото отчитане по съществен начин, което не би било видно за потребителя на финансовите отчети;
- влияние върху финансовите отчети и оповестяване на тези сделки;  адекватност и яснота на оповестяване на тези сделки.

## **27. Корекции на външния одит**

27.1. Одитният комитет трябва обстойно да разгледа и анализира корекциите, препоръчани от външния одитор, които самостоятелно или като цяло имат значителен ефект върху финансовата отчетност на предприятието.

27.2. В дискусиите си с външните одитори и ръководството одитният комитет трябва да прецени:

- дали корекциите са показателни за значителни недостатъци във вътрешния контрол, които биха могли да доведат до неправилно оповестяване и деклариране на финансова информация;
- дали правилно са оценени стойността и влиянието на некоригираните неправилни отчитания, обобщени от одиторите, и считани от ръководството за несъществени.

27.3. При разглеждане на корекциите, предложени от външните одитори по време на одита, одитният комитет трябва да поиска от тях да представят своите оценки как същите могат да бъдат показател за подобни неправилни отчитания в предходни междинни отчети.

## **28. Пълнота и яснота**

28.1. Одитният комитет изразява мнение относно пълнотата и яснотата на финансовите отчети, оповестяванията в тях, съобщаването на финансовите резултати и друга информация, подадени на фондовата борса или публично разпространени по друг начин, които са свързани с възложените му по закон функции.

## **29. Преглед на финансови отчети на групата**

29.1. При прегледа на консолидираните финансови отчети одитният комитет взема предвид следните допълнителни фактори при обсъжданията с ръководството и/или външните одитори:

- съгласувано ли се въвеждат счетоводните политики от всички дружества в групата;
- какви са съществените прогнози и оценки във финансовите отчети на дъщерните дружества и как те влияят върху консолидираните финансови отчети;
- всички съществени въпроси или сделки на дъщерните дружества точно ли са отразени в консолидираните финансови отчети;
- когато дъщерните дружества подготвят индивидуални одитирани финансови отчети, одиторските мнения дали са модифицирани и ако отговорът е „да“, как ръководството решава проблемите, които са причина за модифициране на одиторското мнение, съответно как те се отразяват върху консолидираните финансови отчети;

• при промени в състава на групата (например придобиване или продажба на дъщерни предприятия), отчетени ли са точно промените в консолидираните финансови отчети.

29.1.1. Други въпроси, които могат да бъдат разгледани, са например:

- фактори, влияещи върху балансовите стойности на активите и пасивите;
- несъгласия между ръководството и външните одитори;
- измами и незаконни действия;
- бърз растеж или необичайни финансови резултати;
- значими сделки със свързани лица, по-специално сделки, които не са в обичайния ход на дейността;
- значителни продажби на неизвестни субекти;
- повтарящи се отрицателни парични потоци или невъзможност за генериране на парични потоци, но отчитане на печалба;
- значими или сложни сделки;
- ограничаване на достъпа на външните одитори;
- доминиране на управлението от едно лице;
- плащането на значителни комисионни/консултантски възнаграждения;  уведомяване на регулаторните органи при необходимост.

## **30. Представително писмо на ръководството**

30.1. Одитният комитет преглежда и изразява мнение по представителното писмо на ръководството, преди да бъде предоставено на външните одитори.

30.1.1. В хода на външния одит външните одитори до известна степен разчитат на изявленията, направени от ръководството по съществени въпроси във финансовите отчети на дружеството.

30.1.2. Тези въпроси обикновено включват:

- потвърждение от ръководството, че предприятието поддържа счетоводната си отчетност и системите за вътрешен контрол в състояние, с което гарантира изготвянето на финансови отчети в съответствие със
- законодателството и счетоводната политика на дружеството;
- изявление, че ръководството е предоставило на външните одитори всички счетоводни и други, необходими за одита документи;
- изявление, че ръководството е оповестило на одиторите всички известни факти за измами или съмнения за измама, засягащи предприятието, включително твърдения за измама или съмнения за измама, засягащи финансовите отчети на дружеството;
- потвърждение на ръководството, че няма неотчетени/неразкрити задължения и непредвидени разходи, които трябва да бъдат отчетени/оповестени във финансовите отчети;
- други въпроси, които одиторът може да счита за необходими.

### **31. Фактори, индикиращи слабости в процеса на финансово отчитане**

31.1. В допълнение към редовните дискусии с ръководството, при прегледа на финансовите отчети на предприятието одитният комитет трябва да поддържа повишена бдителност за слабости в процеса на финансовото отчитане.

31.1.1. Примери за такива индикатори са следните факти и обстоятелства:

- високо ниво на изтичане на ключов счетоводен персонал;
- чести значителни промени в счетоводните политики, практики и оценки от страна на ръководството;
- редица късни корекции, направени от ръководството след изготвяне на отчетите;
- необясними значителни колебания в салда по сметки;
- значителни несъответствия между фактическата наличност и счетоводни данни при инвентаризация;
- значителни разлики между извлечения и счетоводни данни относно активите и пасивите, напр. сметки за вземания, банкови салда и сметки за задължения;
- многобройни корекции в отчетите, направени по предложение на външните одитори, особено когато тези корекции са резултат от установени неправилни отчитания;
- многобройни уведомления от страна на ръководството, отнасящи се до грешки и несъответствията в счетоводната отчетност, в резултат на занижен вътрешен счетоводен контрол;
- честа смяна на вътрешни/външни одитори и в ръководството.

## **VI ВЪНШЕН ОДИТ**

### **32. Роля и отговорност на външния одитор. Обхват и подход на одита.**

32.1. Одитният комитет наблюдава взаимоотношенията на дружеството с външния одитор и съдейства за правилното разбиране за ролята и отговорността на одитора.

32.1.1. Някои от често срещаните погрешни схващания за очакванията към външните одитори са следните:

- външните одитори поемат основната отговорност за изготвянето и достоверността на финансовите отчети;
- външните одитори извършват стопроцентови проверки;
- външните одитори дават ранно предупреждение за възможни бизнес провали.

32.1.2. Ръководството на дружеството, под надзора на лицата, натоварени с общо управление, носи отговорността за изготвянето на финансовите отчети в съответствие с приложимата рамка за финансово отчитане, като одитът само осигурява разумна сигурност, че те не съдържат съществени несъответствия и отклонения.

32.1.3. Основната цел на външния одит е да добавя доверие към финансовите отчети, включително да установи наличието на евентуални индикатори за измами и грешки.

32.1.4. Преодоляването на възможно неразбиране на ролята на външния одит изисква одитният комитет да прегледа възлагателното писмо за одита и при необходимост да съдейства за постигане на яснота относно ролята и отговорностите на външните одитори.

### **33. Годишен цикъл на одита**

33.1. Одитният комитет може да прецени да проведе първоначално обсъждане (без одитора), на което да разгледа фактори, които биха могли да повлияят върху качеството на одита и впоследствие да ги обсъди с одитора.

33.2. В одитното на всеки годишен цикъл на одита одитният комитет трябва да се запознае с планираната одиторска стратегия и да прецени дали тя, включително оценените рискове и планираните нива на същественост са в съответствие с разбирането на одитния комитет за дружеството и състоянието на неговите системи за финансово отчитане, управление на риска и вътрешен контрол.

33.3. Преди началото на одита, одитният комитет трябва да получи и да разгледа плана на външните одитори за одита и да прецени дали обхвата на предвидените в него процедури съответства на стратегията, като вземе предвид числеността, квалификацията и опита на членовете на одитния екип.

33.4. Стратегията и плана за одита са предмет на обсъждане на одитния комитет в дискусия с външния одитор.

33.5. При провеждане на дискусията могат да бъдат обсъдени следните въпроси:

- какви са целите на външния одит;
- как външните одитори тълкуват съществеността при определянето на обхвата на одита;
- какви са изискванията за финансовата отчетност на предприятието и каква е очакваната времева рамка, в която ще се изпълняват тези изисквания;
- как външните одитори идентифицират рисковете, които ще повлияят на одита и одиторския подход; как външните одитори ще съобщят тези рискове на одитния комитет;
- каква роля имат външните одитори при откриването на съществени неправилни отчитания, измами и незаконни действия; как същите ще бъдат разглеждани при одита;
- как външните одитори оценяват адекватността и ефективността на вътрешния контрол на предприятието по отношение финансовото отчитане;
- има ли области на финансова отчетност, в които външният одитор не възнамерява да разчита на вътрешния контрол и защо;
- как външните одитори ще координират работата си с вътрешните одитори, ако има такива;
- как информационните системи и приложенията, които използва предприятието, засягат одиторския подход; как външният одит ще одитира тези области;
- как биха се отразили върху финансовите отчети последните промени в счетоводните политики или регулаторните изисквания;
- как външните одитори възнамеряват да получат гаранции за областите, които включват прогнози и оценки на ръководството;
- как външните одитори ще идентифицират и одитират сделки със свързани лица;
- как настъпили скорошни промени в предприятието (напр. големи придобивания или продажби на инвестиции, нови продуктови линии и др.) ще засегнат обхвата и подхода на одита;
- как ще продължат да работят външните одитори по проблемите, установени през предходния период;
- когато предприятието има дъщерни дружества или съдружници със съществен дял в капитала, одитният комитет може да обмисли да обсъди следните въпроси с външните одитори:
  - ✓ кои дъщерни дружества ще одитира външният одитор; какви процедури ще изпълнят външните одитори за онези, които не са одитирани;
  - ✓ кои места на предприятието ще посетят външните одитори тази година и защо; как външните одитори определят кои места да посетят;
  - ✓ какви процедури ще изпълнят външните одитори спрямо съдружниците (заинтересованите лица);
  - ✓ ако участват други одиторски дружества, външните одитори ще разчитат ли на техните доклади от одита, без да предприемат допълнителни процедури;
  - ✓ ако не, какви са процедурите, които външните одитори възнамеряват да изпълнят, за да се уверят, че работата на другия одитор е приемлива и че одитът е независим.

33.6. Одитният комитет трябва да проследява текущо изпълнението на одитния процес.

33.6.1. За целта е необходимо одитния комитет да:

- извършва преглед как одиторът изпълнява плана за одита и да получи разбиране за причините за направените промени (ако има такива), включително относно оценените рискове, както и за изпълнените одиторски процедури в отговор на тези рискове;

- получава информация от одитора за негови съществени констатации в хода на одита относно състоянието на системите за вътрешен контрол и управление на риска, във връзка с финансовото отчитане;
- получава информация от одитора за негови съществени констатации относно достоверността на финансовия отчет;
- установява дали не съществуват ограничения в обхвата на одита и да съдейства на одитора пред ръководството на предприятието за
  - отстраняването им, ако това е възможно;
  - получава обратна връзка за извършването на одита от ключовите лица на предприятието по отношение на финансовото отчитане, например от финансовият директор, главния счетоводител и ръководителя на вътрешния одит;
  - при необходимост съдейства за подобряването на оперативната комуникация между одитора и органите и длъжностните лица в дружеството.

#### **34. Независимост на външните одитори**

34.1. Одитният комитет носи основната отговорност в дружеството за преценката за независимостта и обективността на външния одитор, като се вземат предвид действащите нормативни разпоредби, етичните стандарти и други професионални изисквания.

34.2. Одитният комитет трябва да прецени информацията от декларациите за независимостта на външния одитор, да обсъди с него евентуалните заплахи, както и произтичащите от това предпазни мерки

34.2.1. Тази преценка включва разглеждане на всички взаимоотношения между дружеството и външния одитор, в т.ч. за групата към която принадлежи дружеството, както и относно дружествата от мрежата на одитора.

34.2.2. Одитният комитет преценява дали и в каква степен тези взаимоотношения заплашват да нарушат независимостта на одитора.

34.2.3. Одитният комитет трябва да наблюдава за спазване на етичните изисквания от страна на външния одитор.

34.2.4. Във връзка с това одитният комитет трябва да има добро разбиране за Етичния кодекс на професионалните счетоводители и да прилага критерии, по които да проверява неговото спазване от одитора.

34.2.5. Одитният комитет трябва да наблюдава и размера на възнагражденията, които дружеството плаща за извършените от одитора услуги, пропорционално на общия му приход или на съответна част от него или от този на неговата мрежа, както и другите относими регулаторни изисквания (Регламент (ЕС) № 537/2014 и Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта).

34.3. Одитният комитет трябва ежегодно да изисква от външния одитор информация за политиките и процедурите му за осигуряване на независимостта и спазване съответните нормативни изисквания, включително тези относно ротацията на съдружниците и персонала по одита.

34.4. Одитният комитет съгласува с другите лица, натоварени с общо управление, политиката на предприятието за наемане на бивши служители на външния одитор, като се взема предвид етичните стандарти и законите изисквания.

34.4.1. В тази връзка се обръща специално внимание на политиката по отношение на бивши служители на външния одитор, които са били част от одиторския екип и са се преместили директно от екипа на външния одитор в предприятието.

34.4.2. Одитният комитет наблюдава прилагането на политиката, включително и броя на бившите служители на външния одитор, които понастоящем работят на висши експертни позиции в дружеството, както и преценява дали това е довело до накръняване или заплашване независимостта на одитора по отношение на извършвания одит.

34.5. Одитният комитет трябва да проверява и собствените си предпазни мерки относно независимостта.

34.6. Одитният комитет е отговорен за одобряване на неаудитните услуги.

34.7. Във връзка с предоставянето на дружеството на неаудитни услуги, които не са забранени от закона, одитният комитет трябва да преценява допустимостта на тези услуги, като оценява:

- заплахите за независимостта и обективността, произтичащи от предоставянето на такива услуги, както и всички предпазни мерки за премахване или намаляване на тези заплахи до ниво, което няма да компрометира независимостта и обективността на одитора;
- характера на неаудитните услуги;
- дали уменията и опита на външния одитор го прави най-подходящ доставчик на търсената неаудитна услуга;

- разходите, направени или които предстоят да бъдат направени, за неаудитни услуги, както за индивидуални услуги, така и общо за всички, по отношение на възнаграждението за одит, включително и специални условия (например заплащане на непредвидени разходи);

- критериите, които се прилагат при определяне на възнаграждението на външния одитор.

34.8. Одитният комитет може да определи и да прилага официална политика, която идентифицира вида на неаудитни услуги, за които използването на външен одитор се одобрява предварително (чрез посочване на услугите в одобрен за целта списък). Такова одобрение може да се отнася само за очевидно рутинни въпроси, като докладването на дадените одобрения за предоставяне на неаудитни услуги в съответствие с изискванията на закона трябва да включва и тези, които са предмет на предварителното одобрение.

34.9. Одитният комитет трябва да приеме правила за това как ще оценява дали неаудитни услуги имат пряко или съществено въздействие върху одитираните финансови отчети, как ще оценява и обяснява оценката на ефекта върху финансовия отчет и как ще разглежда независимостта на външните одитори.

### **35. Писмо до ръководството**

35.1. В края на изпълнението на одиторския ангажимент външните одитори изготвят писмо до ръководството, в което документират въпросите, които са привлекли вниманието им. С оглед на обстоятелството, че писмото съдържа информация и за резултатите от извършения от одиторите преглед на счетоводните политики и вътрешния контрол на предприятието, одитният комитет трябва да получи и прегледа копие от писмото.

35.2. При обсъждането на писмото с одиторите, одитният комитет:

- се съсредоточава върху това дали в писмото се открояват необичайни слабости, като например събираемост на вземанията, приходи от продажби, значителни събития след датата на баланса или податливост към измами;

- преглежда отговорите на ръководството относно констатациите и препоръките на одиторите;

- преглежда установените слабости и категоризира всяка от тях с оглед характера и тежестта им.

35.2.1. За всяка категория въпроси одитният комитет дава предложения за последващи действия и препоръчва разумни срокове за изпълнението им.

35.2.2. Одитният комитет се съсредоточава върху слабостите, които са критични и съществени, тъй като те оказват въздействие върху ключовите рискове или съществените аспекти на финансовите отчети на предприятието.

### **36. Ефективност на разходите за одит**

36.1. Някои въпроси, които одитният комитет може да вземе предвид при оценка на ефективността на разходите за външен одит, включват:

- адекватни ли са възнагражденията за външен одит спрямо размера и сложността на дейността на дружеството през годината;

- как се сравняват възнагражденията за одит с тези, плащани от сходни предприятия в рамките на отрасъла;

- какви са били договорените възнаграждения на външните одитори за одит за предходната година;

- какво е причината за увеличение/намаление спрямо предходната година;

- ако е предложено намаляване на възнаграждението, това води ли до промяна в обхвата на одита, особено по отношение на процедурите, предприети за идентифициране на значимите рискове;

- намаляването на възнаграждението за одит би ли довело до намаляване на размера на извършената работа и съответно до компрометиране на качеството на одита;

- външните одитори разчитат ли на работата на вътрешните одитори;

- външните одитори успяват ли да спазят срока за отчитане на дружеството;

- какви са квалификациите на отговорния одитор и членовете на екипа по ангажимента;

- какви са планът и процедурите на одиторското дружество за ротация на отговорните одитори с цел осигуряване на плавен преход.

### **37. Комуникация с външните одитори при приключване на одита**

37.1. В заключителната фаза на одита одитният комитет провежда среща с външните одитори, на която обсъжда с тях основните им констатации, изводи и заключения, които се предвижда да бъдат включени в одиторския доклад и в допълнителния доклад до одитния комитет. По правило тази среща се провежда без участието на представители на ръководството.

37.2. На тази среща одитният комитет се препоръчва да обсъди с външните одитори следните въпроси:

- а) области на риск и несигурност;
- б) констатации и заключения;
- в) сътрудничество от страна на ръководството;
- г) умения на ръководството във връзка с отговорностите му по отношение на финансовото отчитане;
- д) преназначаване и освобождаване на външните одитори.

37.2.1. Примерни въпроси, които одитният комитет може да вземе предвид при обсъждане на „**области на несигурност**“, могат да бъдат:

- кои области будят безпокойство във външните одитори и дали одитният комитет е бил добре информиран за тях;
- какви са най-важните счетоводни политики (т.е. тези, които едновременно са важни за представянето на финансовото състояние и резултатите на предприятието и изискват съществена преценка от страна на ръководството);
- какви са най-важните счетоводни оценки и прогнози; ръководството променило ли е основанието и предположенията в подкрепа на тези оценки и прогнози през текущия период; външните одитори дали са съгласни с промените;
- дали външните одитори използват специалисти или се консултират с експертите на предприятието по всички важни въпроси;
- дали външните одитори са констатирали съществени нарушения свързани с данъчно облагане на предприятието и регулаторните изисквания към него;
- взети ли са мерки относно областите на несигурност и резултатите от същите отразени ли са във финансовите отчети на предприятието.

37.2.2. Примерни въпроси, които одитният комитет може да вземе предвид при обсъждане на „**констатации и заключения**“, могат да бъдат:

- какви са наблюденията на външните одитори относно средата за вътрешен контрол на дружеството, включително "тона на върха";
- каква е цялостната оценка на външните одитори относно степента на съпоставимост между финансовите отчети за текущия период и тези за предходните периоди; има ли прекласификации на отчетени суми от предходни периоди и ако да, защо; подходът на представяне на финансовите отчети променен ли е от дружеството;
- според външните одитори ръководството проявило ли е достатъчно предпазливост по отношение на: о избора на счетоводни политики за дружеството;
- извършване на счетоводни оценки и прогнози;
- има ли промени в счетоводната политика, които имат значително влияние върху финансовите отчети за текущия период и дали външният одитор одобрява промените;
- дружеството последователно ли прилага счетоводната си политика от предишни периоди; как се сравнява счетоводната му политика с други предприятия от индустрията;
- има ли съществени промени във вътрешния контрол през текущия период;
- отчитат ли външните одитори необичайни сделки;
- съгласни ли са външните одитори със счетоводното третиране;
- какви са констатациите от одита по отношение на високорисковите области; външните одитори имат ли конкретни коментари или препоръки в тези области;
- отбелязват ли външните одитори някакви съществени слабости или недостатъци в контрола по отношение на процеса на финансовата отчетност на дружеството и ако отговорът е „да“, какъв е ефектът върху финансовите отчети;
- имало ли е проблеми, свързани с финансовото отчитане, за които одитният комитет трябва да бъде информиран;
- какъв вид одиторско мнение очакват да издадат външните одитори по финансовите отчети;
- дали външните одитори са констатирали случаи и съмнения за измами, извършени от служители, съмнителни плащания или нарушения на закони и разпоредби.

37.2.3. Примерни въпроси, които одитният комитет може да вземе предвид при обсъждане на „**сътрудничество от страна на ръководството**“, могат да бъдат:



- ръководството оказвало ли е сътрудничество в процеса на външния одит; външните одитори дали са имали някакви трудности по време на изпълнение на одита, включително сериозни разногласия с ръководството;

- ръководството оказвало ли е натиск върху работата на външния одитор и ако да, как това се е отразило на изпълнените одитни процедури и заключенията на външните одитори;

- ръководството правило ли е опити да повлияе върху обхвата и обема на работата на одиторите;

- имало ли е предложени одиторски корекции, свързани с неправилни отчитания във финансовите отчети; как външните одитори са дискутирали тези одиторски корекции с ръководството; дали ръководството се е държало ненужно отбранително;

- когато външните одитори са установили съществени слабости или недостатъци в контрола по отношение на финансовото отчитане, ръководството реагирало ли е адекватно на проблемите.

37.2.4. Примерни въпроси, които одитният комитет може да вземе предвид при обсъждане на „**умения на ръководството по отношение отговорностите му във връзка с финансовото отчитане**“, могат да бъдат:

- от ръководството извършвани ли са корекции след приключването на отчетите;

- ръководството притежава ли нужната компетентност да изпълнява задълженията си по финансово отчитане;

- ръководството познава ли добре изискванията за финансовото отчитане и другите свързани регулаторни изисквания;

- ако външните одитори са работили с вътрешните одитори, считат ли че последните са квалифицирани адекватно с оглед отговорността и обхвата на работата им;

- финансово-счетоводният екип разполага ли с квалифициран персонал.

37.2.5. Примерни въпроси, които одитният комитет може да вземе предвид при обсъждане на „пrenaзначаване и освобождаване на външните одитори“, могат да бъдат:

- външните одитори желаят ли преназначаване и ако не, какви са причините;

- в случай, че външните одитори изявят желание да бъдат освободени предсрочно, одитният комитет проучва въпросите, пораждащи искането им, особено когато въпросите се отнасят до съществени слабости във вътрешния контрол на предприятието;

- в случай на искане за предсрочно освобождаване от външните одитори одитният комитет:

- ✓ се среща и разговаря поотделно с ръководството и одиторите, за да разбере проблемите, опасенията и последиците от искането им;

- ✓ преценява дали са необходими допълнителни действия, включително необходимостта от консултиране с експерти, допълнителни ресурси и/или довеждане на въпросите до знанието на съответните органи;

- ✓ предлага разумен график за решаване на проблемите и изпълнение на последващите действия от ръководството;

- ✓ проверява дали ръководството ще докладва съгласно изискванията на закона за искането на външния одитор за предсрочно освобождаване.

### **38. Избор и наемане на външни одитори**

38.1. Одитният комитет препоръчва на общото събрание на акционерите на дружеството назначаването, преназначаването и освобождаването на външни одитори. Одитният комитет трябва и да има мнение по възнаграждението и другите условия за ангажиране на външните одитори. За да изпълни своите отговорности, одитният комитет следва да определи или да съдейства на предприятието да определи (в зависимост от това дали комитета пряко извършва подбора или това се прави от специално определена комисия) процедура и критерии за подбор на външен одитор.

38.1.1. Във връзка с това, одитният комитет отчита следното:

- какви са критериите, които да се използват при оценката и подбора на външни одитори, като те могат да включват:

- ✓ специфичните нужди на дружеството (избраните външни одитори трябва да притежават съответните знания и опит в рамките на сектора);

- ✓ изискванията относно външния одит за квалификации в други юрисдикции, в които дружеството има дейност;

- ✓ брой на външните одитори, поканени за оценка;

- ✓ допустими нива на възнаграждението.

- какви са необходимите процедури, свързани с преназначаването на външни одитори и определяне на срока за изпълнението им; като тези процедури обикновено включват:

- ✓ осъществяване на срещи с комисията по подбора (когато такава е назначена), на които се запознава с представените от кандидатите документи, обсъжда и преценява предимствата и недостатъците на кандидатите, в резултат на което формира своята препоръка за избор на външен одитор;

- ✓ препоръката на одитния комитет се изготвя след процедурата за подбор, организирана от одитираното предприятие при спазване изискванията на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014;

- ✓ внасяне на предложенията за одобрение на годишното общо събрание на акционерите и извършване на всички необходими уведомления съгласно изискванията на закона.

38.2. Процесът на оценяване се прилага при подбора на външни одитори за нови назначения, както и по отношение на действащите одитори при преназначаване.

38.2.1. В процеса на оценяване някои от факторите, които одитният комитет трябва да има предвид, могат да включват следното:

**а) оценката на одитния комитет за работата на настоящия външен одитор с оглед неговото преназначаване.**

**б) количествени и качествени характеристики на възможностите на външния одитор:**

- гаранции за осигуряване на достатъчен персонал с необходимата квалификация и опит;
- какви са другите подобни клиенти на външния одитор;
- с какво и защо се различава външният одитор от другите одитори;
- какъв е обхватът на ангажираността и количеството време за одит, с които ключовите членове на екипа ще разполагат, за да проведат одита на дружеството;
- репутацията на външния одитор, включително информиране за резултатите от последните инспекции за гарантиране качеството на професионалната дейност на одитора;
- подходът на външния одитор към разрешаването на несъгласия в екипа по ангажимента и между него и дружеството;
- подходът на външния одитор за приемственост във връзка с изискването за ротация на отговорните одитори;
- как външният одитор се координира с партньорите си в други юрисдикции за одит.

**в) опит в сферата на дейност на предприятието**

- опит на външния одитор, вкл. и опит на членовете на екипа, в предоставянето на одиторски услуги на предприятия от същия отрасъл, както и на предприятия със сходен размер;
- биографии на отговорния съдружник и отговорния одитор по ангажимента.

**г) връзка и опит с регулаторите**

- опит на външния одитор, както и на ключовите членове на екипа, в предоставянето на одиторски услуги на предприятия от обществен интерес през последните три или повече години;
- информация за всяко разследване от страна на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, ако външният одитор е бил обект на разследване;
- наличието на съдебни дела, страна по които е външният одитор, в това си качество.

**д) очакван подход към конкретния финансов одит**

- как външният одитор ще подходи към одиторския ангажимент, включително относно предоставянето на услуги на предприятия в групата;
- предложението за възнаграждението за одита; условията, свързани с евентуална промяна през следващите години;
- уверение, че предложеното възнаграждение е достатъчно, за да осигури качествено изпълнение на работата ако одиторът бъде назначен;
- информираност относно честотата и начина (напр. срещи и/или доклади) на съобщаване на одитния комитет на въпроси, възникващи от одита.

38.3. Размерът на възнаграждението не бива да бъде единственият фактор, според който одитният комитет препоръчва на общото събрание на акционерите или съдружниците на предприятието да назначи нови или да преназначи действащи одитори.

### **39. Мнение на одитния комитет**

39.1. Одитният комитет трябва ежегодно да докладва на другите лица, натоварени с общо управление, както и на общото събрание на акционерите, своето мнение относно квалификацията,

експертните познания и ресурси, както и независимостта на външните одитори и ефективността на одитния процес, с препоръка дали той да бъде преназначен или освободен.

39.2. Мнението трябва да обхване всички аспекти на одиторските услуги, предоставени от одитора, както и да се основава на неговите вътрешни процедури за контрол на **качеството**.

39.3. Одитният комитет трябва да вземе предвид и годишния доклад за прозрачност на одитора.

#### **40. Наблюдение върху дейността на одитния комитет на дъщерно дружество**

40.1. Всяко предприятие, което е от обществен интерес, трябва да има одитен комитет, който изпълнява своите отговорности в съответствие с изискванията на закона и съгласно неговия статут. Одитният комитет на предприятието-майка следва да осъществява мониторинг, за да има доверие в ефективността на работата на одитния комитет на дъщерното дружество.

40.2. Одитният комитет на предприятието-майка може да изпълнява тази си функция чрез различни механизми, включително чрез:

- преглед на протоколите от заседанията на одитните комитети на дъщерните дружества.
- срещи на председателя на одитния комитет на предприятието-майка с председателя на одитния комитет на дъщерното дружество и/или присъствие на заседанията му, в случаите, когато има области от общ интерес;
- участие на членове на ръководствата на дъщерните дружества в заседанията на одитния комитет на предприятието-майка, за да представят/обсъдят съществени въпроси;
- организиране на срещи с ръководителя на вътрешния одит с цел информиране относно средата за контрол в груповата структура;
- ръководството на предприятието-майка може също да се свърже с ръководството на дъщерното дружество, за да разбере всички ключови въпроси, които биха могли да окажат съществено влияние върху финансовите отчети на групата;
- одитният комитет на предприятието-майка след това би могъл да получава информация от ръководството по ключови въпроси, свързани с дъщерно дружество.
- одитният комитет на предприятието-майка може също така да поиска от одитора на предприятието-майка да представи ключови въпроси, отбелязани от одиторите на дъщерното дружество.

### **VII ДРУГИ КОМУНИКАЦИИ И ГОДИШНИ ДОКЛАДИ**

#### **41. Взаимоотношения с професионални организации**

41.1. Одитният комитет активно поддържа и развива взаимоотношения с професионални и съсловни организации развиващи дейност в сферата на вътрешния и външния одит.

41.2. Одитният комитет 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.

#### **42. Комуникации с другите лица, натоварени с общо управление, и с ръководството**

42.1. Одитният комитет трябва да наблюдава и да докладва на другите лица, натоварени с общо управление, съществените въпроси, които възникват относно финансовото и нефинансовото отчитане и взетите решения във връзка с подготовката на финансовите отчети и отчета по устойчивостта (за целта трябва да вземат предвид и въпросите, които са обсъждани с одитора), междинните доклади и друга съществена информация.

42.2. Отговорност на ръководството, а не на одитния комитет, е да изготви финансовите отчети, отчета по устойчивостта и съответните оповестявания съгласно счетоводните стандарти, стандартите за нефинансово отчитане и другите изисквания.

42.3. Ръководството трябва да информира одитния комитет относно методите, използвани за отчитане на значителни или необичайни трансакции, там където осчетоводяването е възможно да бъде извършено по няколко начина.

42.4. Одитният комитет трябва да има предвид и значимите счетоводни политики, Бизнес модела и стратегията на предприятието, обвързаните със срокове цели, свързани с въпросите по устойчивостта, определени от предприятието, правилата за работа на бордовете по отношение ролята им във връзка с въпросите по устойчивостта, политиките на предприятието във връзка с въпросите по устойчивостта, както и настъпилите промени в тях.

42.5. Като има предвид мнението на външния одитор относно финансовите отчети, одитният комитет трябва да прецени дали предприятието прилага подходящи счетоводни политики, както и дали направените оценки и решения са подходящи.

42.6. Одитният комитет трябва да прегледа оповестяванията във финансовите отчети и отчета по устойчивостта, за яснота, изчерпателност и правилната им подредба.

42.7. Когато след приключване на прегледа одитният комитет не е съгласен с някой аспект на предложения финансов отчет или отчета по устойчивостта, то той уведомява за становището си другите лица, натоварени с общо управление.

42.8. Одитният комитет трябва да извършва преглед и на свързаната информация, представена с финансовите отчети и доклада по устойчивостта, включително доклада за дейността и другите извления на ръководството във връзка с одита и управлението на риска.

42.9. Одитният комитет запознава другите лица, натоварени с общо управление, за това как е изпълнявал възложените му отговорности, включително относно:

- важните въпроси, които е разгледал във връзка с финансовите отчети, отчета по устойчивостта и какво е предприел по тях;
- оценката на ефективността на работата на външния одитор, както и неговата препоръка относно назначаването или преназначаването му;
- всички други въпроси, по които е поискано неговото становище, като при това трябва да идентифицира всички въпроси, по които трябва да се предприеме действие или са нужни подобрения, както и да направи препоръки относно действията, които да се предприемат.

42.10. Когато има несъгласие между одитния комитет и другите лица, натоварени с общо управление, трябва да се осигури достатъчно време за обсъждане на проблема с оглед преодоляването му. Когато това не може да бъде постигнато, одитният комитет трябва да има правото да докладва за това на акционерите или съдружниците като част от годишния си доклад до тях.

42.10.1. Одитният комитет разглежда важните въпроси, които е повдигнал, а не чака и не разчита единствено на работата на външния одитор или на функцията по вътрешен одит.

42.10.2. Одитният комитет обсъжда с другите лица, натоварени с общо управление, каква информация и какви действия е необходимо да изисква, за да осигури адекватно изпълнение на своите функции, както и когато установи пропуски – дава предложения как да се подходи към тях.

42.10.3. Одитният комитет е необходимо да бъде убеден, че използваните източници са достатъчни и обективни.

#### **43. Годишен доклад за дейността на одитния комитет, представян на акционерите**

43.1. Годишният доклад за дейността на одитния комитет, представян на акционерите или съдружниците, е необходимо да съдържа следната информация:

- обобщение на ролята и дейността на одитния комитет;
- как са били изпълнени изискванията за състава на одитния комитет, както и имената и квалификацията на всички членове на комитета за отчетния период, освен ако тази информация е предоставена вече на акционерите или съдружниците с друг документ;
- брой на заседанията на одитния комитет;
- как е била извършена самооценка на работата на одитния комитет и какви са резултатите от нея;
- обяснение на начина, по който комитетът е направил оценка на ефективността на процеса по външен одит, както и на подхода за назначаване или преназначаване на външния одитор; продължителността на мандата на сегашния одитор; името на настоящият отговорен одитор и колко време изпълнява тази функция; кога е проведен последния подбор за назначаване на външен одитор;
- политиката на комитета за одобрение на неаудитни услуги, предоставяни от одитора по задължителен финансов одит; как се гарантира обективността и независимостта на одитора по задължителен финансов одит; възнагражденията за задължителен одит на предприятието относно индивидуалния и консолидирания финансов отчет, както и за свързани с одита услуги и други неаудитни услуги, включително съотношението между възнагражденията за извършената одитна и неаудитна дейност; за всяка значима услуга, предоставяна от одитора по задължителен финансов одит, каква е била тя по своята същност и защо одитният комитет е заключил, че нейното предоставяне е в интерес на предприятието;
- обяснение на начина, по който комитетът е направил оценка на ефективността на вътрешния одит и е получил увереност, че качеството, опита и експертизата на екипа отговорят на нуждите за дейността на предприятието; както и
- съществените въпроси, които комитетът е обсъдил, включително:
  - ✓ въпроси по отношение на финансовите отчети или докладът по устойчивостта и как те са били разрешени, с оглед на предоставената информация от страна на одитора;
  - ✓ естеството и степента на взаимодействие (ако има такова) с Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

43.2. Комитетът трябва прецени кои въпроси във връзка с финансовите отчети или отчета по устойчивостта са съществени.

43.2.1. Одитният комитет се стреми да опише съществените въпроси кратко, но разбираемо, когато докладва специфичните за дружеството обстоятелства.

43.2.2. Когато докладва съществените въпроси от одитния комитет не се очаква да разкрива информация, която по негово мнение ще бъде в ущърб на интересите на дружеството (например, когато информацията е свързана с предстоящо развитие или въпроси в процес на преговори).

43.2.3. В годишния доклад на одитния комитет не е необходимо да се повтаря информация, оповестена на друго място в годишния доклад за дейността на предприятието, но биха могли да бъдат включени препратки към тази информация.

43.2.4. Председателят на одитния комитет трябва да присъства на годишното общо събрание, за да отговори на въпроси по съдържанието на доклада, както и на такива, попадащи в обхвата на отговорностите на комитета.

#### **44. Годишен доклад за дейността на одитния комитет, представян на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори**

44.1. Годишният доклад за дейността на одитния комитет се изготвя в съответствие с приета от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори наредба.

### **Заклучителни разпоредби**

**§1.** Настоящият Статут на одитния комитет е приет от общото събрание на акционерите на “ ПОРТОВИ ФЛОТ 99” АД, проведено на **04.06.2025 г.** и отменя и заменя предходния статут на одитния комитет. Последващи изменения и допълнения в настоящия статут влизат в сила от датата на приемането им.

**§2.** В случай на несъответствие между разпоредби на настоящия статут на Одитния комитет с разпоредби на нормативен акт, прилага се последният, без да е необходимо изрично изменение на статута, освен ако това се предвижда от нормативен акт.