

Az ALTERA Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság

AUDIT BIZOTTSÁGÁNAK

eljárásrendje

Jelen eljárásrendet az ALTERA Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: Részvénytársaság) Audit Bizottsága a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvénynek (a továbbiakban: GT.) a nyilvánosan működő részvénytársaságokra vonatkozó rendelkezései, valamint a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: Tpt.) rendelkezései szerint fogadta el 2012. november 8-i ülésén az 1/2012 (XI.8.) számú határozatával.

I.

AZ AUDIT BIZOTTSÁG ÖSSZETÉTELE

1.1 Az Audit Bizottság három tagból áll, akiket a Részvénytársaság Közgyűlése választ az Igazgatóság jelölése alapján.

1.2 Az Audit Bizottsági tagok megbízatása határozott időre, de legfeljebb öt évre szól. Az Audit Bizottsági tagok újra választhatók és visszahívhatók.

1.3. Az Audit Bizottság tagjává a Részvénytársaság Igazgatóságának és Felügyelő Bizottságának független tagjai választhatók.

Nem minősül függetlennek a Felügyelő Bizottság tagja különösen akkor, ha

- a) a Részvénytársaság munkavállalója vagy volt munkavállalója, e jogviszonyának megszűnésétől számított öt évig;
- b) a Részvénytársaság vagy vezető tisztségviselői számára és javára ellenérték fejében szakértői vagy más megbízási jogviszonyban tevékenységet folytat;
- c) a Részvénytársaság olyan részvényese, aki közvetve vagy közvetlenül a leadható szavazatok legalább harminc százalékát birtokolja vagy ilyen személynek közeli hozzátartozója (Ptk. 685.§ b) pont) vagy élettársa;
- d) közeli hozzátartozója a Részvénytársaság valamely – nem független – vezető tisztségviselőjének vagy vezető állású munkavállalójának;
- e) a Részvénytársaság független könyvvizsgálója vagy a könyvvizsgáló alkalmazottja vagy partnere e jogviszony megszűnésétől számított három évig;
- f) vezető tisztségviselő vagy vezető állású munkavállaló egy olyan gazdasági társaságban, amelynek független igazgatósági tagja egyben a Részvénytársaság vezető tisztségviselője.

1.4. Az Audit Bizottság legalább egy tagjának rendelkeznie kell számviteli és/vagy könyvvizsgáló szakképzettséggel.

1.5. A Közgyűlés az Audit Bizottság tagjait az igazgatósági illetve Felügyelő bizottsági tagságukkal azonos időtartamra választja.

1.6. Az Audit bizottsági tagság megszűnik:

- az igazgatósági illetve Felügyelő bizottsági tagság megszűnésével
- a megbízás időtartamának lejártával
- visszahívással

- lemondással
- elhalálozással
- a GT-ben szabályozott kizáró ok bekövetkeztével.

1.7. Amennyiben az Audit Bizottság valamely tagjának megbízatása bármely okból megszűnik, ezt az Audit Bizottság elnöke haladéktalanul köteles bejelenteni az Igazgatóságnak, amely dönt az új tag megválasztása érdekében összehívandó Közgyűlés szükségességéről.

1.8. Az Audit Bizottság elnökét saját tagjai közül választja.

1.9. Az Audit Bizottság eljárásrendjét maga állapítja meg.

1.10. Az Audit Bizottság tagját e minőségében a Részvénytársaság részvényese, illetve munkáltatója nem utasíthatja.

II.

AZ AUDIT BIZOTTSÁG FELADATAI ÉS HATÁSKÖRE

2.1. Az Audit Bizottság működésének célja elsősorban annak elősegítése, hogy

- a) a Részvénytársaság eleget tegyen a jogszabályokban és a belső szabályzataiban meghatározott számviteli normáknak,
- b) a Részvénytársaság könyvvizsgálója megfeleljen a megbízatása ellátásához szükséges szakmai elvárásoknak, továbbá, hogy
- c) felügyelje a Részvénytársaság belső ellenőrzési rendszerének teljesítményét.

2.2. Az Audit Bizottság feladatai:

- a) a pénzügyi beszámolás folyamatának figyelemmel kísérése;
- b) a belső ellenőrzési és kockázatkezelési rendszer hatékonyságának figyelemmel kísérése;
- c) az éves beszámoló könyvvizsgálatának követése;
- d) a könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég (a továbbiakban együtt: könyvvizsgáló) függetlenségének figyelemmel kísérése – ideértve a könyvvizsgáló, által az éves beszámoló és az összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálatán kívül a Részvénytársaságnak nyújtott egyéb szolgáltatásokat is.
- e) minden olyan feladat ellátása, amelyet az Alapszabály az Audit Bizottság hatáskörébe utal.

2.3. Az Audit Bizottság hatáskörébe tartozik:

- a) a számviteli törvény szerinti beszámoló véleményezése;

- b) a számviteli törvény szerinti beszámoló könyvvizsgálatának nyomon követése;
- c) javaslattétel a könyvvizsgáló személyére és díjazására;
- d) a könyvvizsgálóval megkötendő szerződés előkészítése, az alapszabály alapján a Részvénytársaság képviseletében a szerződés aláírása;
- e) a könyvvizsgálóval szembeni szakmai követelmények, összeférhetlenségi és függetlenségi előírások érvényrejuttatásának figyelemmel kísérése, a könyvvizsgálóval való együttműködéssel kapcsolatos teendők ellátása, a könyvvizsgáló által a számviteli törvény szerinti beszámoló könyvvizsgálatán kívül a Részvénytársaság részére nyújtottegyéb szolgáltatások figyelemmel kísérése, valamint – szükség esetén – a felügyelőbizottság számára intézkedések megtételére való javaslattétel;
- f) a pénzügyi beszámolási rendszer működésének értékelése és javaslattétel a szükséges intézkedések megtételére;
- g) a Felügyelő Bizottság munkájának segítése a pénzügyi beszámolási rendszer megfelelő ellenőrzése érdekében, valamint
- h) a belső ellenőrzési és kockázatkezelési rendszer hatékonyságának figyelemmel kísérése;
- i) feladatainak ellátása érdekében az Igazgatóságtól és a Részvénytársaság vezető állású tisztségviselőitől jelentést és felvilágosítást kérhet, a Részvénytársaság könyveit és iratait megvizsgálhatja, illetve szakértővel megvizsgáltathatja.

III. AZ AUDIT BIZOTTSÁG MŰKÖDÉSE

- 3.1. Az Audit Bizottság jogait testületileg gyakorolja.
- 3.2. Az Audit Bizottság elnökét akadályoztatása esetén – a GT. és a jelen eljárásrendben meghatározott feladatai ellátása során – bármelyik, az elnök által erre kijelölt tag helyettesítheti. A helyettesítési jogkör nem terjed ki az Audit Bizottság ülésének összehívására.

IV. AZ AUDIT BIZOTTSÁG ÜLÉSEI

- 4.1. Az Audit Bizottság üléseit az elnök hívja össze. Az elnök akadályoztatása esetén az ülést két tag is összehívhatja. Az ülés összehívását – az ok és a cél megjelölésével – bármely tag az elnöktől írásban kérheti, aki kérelem kézhezvételétől számított 8 napon belül köteles intézkedni az Audit Bizottság ülésének 30 napon belüli időpontra történő összehívásáról. Amennyiben az elnök e kötelezettségének nem tesz eleget, a tag maga jogosult az ülés összehívására.
- 4.2. Az ülés összehívása írásban (postai úton, elektronikus levélben, távirattal, telefaxon) vagy rövid úton szóban, a napirend közlésével történik. Az értesítés közlése és az ülés időpontja között legalább 5 munkanapnak kell eltelnie. Az e szabályoktól eltérően összehívott ülésen az Audit Bizottság érvényes határozatot csak akkor hozhat, ha az ülésen minden tag jelen van és a tagok egyhangúlag hozzájárultak az ülés megtartásához. Az ülés összehívásáról az Igazgatóság valamennyi tagját, valamint a Részvénytársaság könyvvizsgálóját is értesíteni kell.
- 4.3. Az Audit Bizottság ülésein a tagokon kívül az elnök által meghívott személyek vehetnek részt. Az adott ügyek elbírálására az Audit Bizottság külső szakértőket vonhat be. Az ülésen jelen lévő, nem audit bizottsági tagok megfigyelőként vesznek részt, az egyes napirendi pontokhoz kapcsolódóan kifejthetik álláspontjukat, de szavazati joggal nem rendelkeznek.
- 4.4. Az Audit Bizottság határozatképes, ha az ülésen legalább két tag jelen van. Az Audit Bizottság határozatait egyszerű szótöbbséggel hozza. A határozathozatal során minden tagnak egy szavazata van.
- 4.5. Az Audit Bizottság üléseiről jegyzőkönyvet kell vezetni. A jegyzőkönyvnek tartalmaznia kell az ülés időpontját és helyét, a megjelentek nevét, a napirendi pontokat és a meghozott határozatokat, továbbá a fontosabb javaslatokat, indítványokat, észrevételeket. A jegyzőkönyvet minden megjelent tag aláírásával hitelesíti.
- 4.6. Az Audit Bizottság főszabályként félévente tart ülést, azonban amennyiben a Részvénytársaság érdeke, vagy az Audit Bizottság feladatainak ellátása ezt megkívánja, az ülés az eljárásrend megtartásával bármikor összehívható.

V.

HATÁROZATHOZATAL ÜLÉS TARTÁSA NÉLKÜL

- 5.1. Két audit bizottsági ülés között felmerülő sürgős kérdés esetén, ha az elnök megítélése szerint a kérdés kivételesen szóbeli vita nélkül is elbírálható, az elnök jogosult írásbeli szavazást elrendelni. Ez esetben az elnök ilyen értelmű felhívással küldi ki az indítványt és a határozati javaslatot, és közli az általa megszabott beérkezési határidőt, ameddig a tagoknak írásban közölniük kell egyértelmű szavazatukat. Az olyan audit bizottsági tagot, aki az elnök által adott határidőt elmulasztja, az írásbeli határozat meghozatalához szükséges határozatképeség megállapításánál nem lehet figyelembe venni.

- 5.2. Az 5.1. pont szerinti eljárás esetén az elnök állapítja meg a szavazás eredményét. Az írásbeli szavazás eredménye csak akkor lehet érvényes, ha az írásbeli szavazás módjához minden tag hozzájárul. A kiküldött indítványt és a beérkezett válaszokat úgy kell irattározni, mint az ülések anyagát. Az írásbeli szavazás eredményéről az elnök a soron következő ülésen szóban is köteles tájékoztatni az audit bizottsági tagokat.

VI. AZ AUDIT BIZOTTSÁG TAGJAINAK DÍJAZÁSA

- 6.1. Az Audit Bizottság tagjainak díjazását a Közgyűlés állapítja meg. A Közgyűlés az Audit Bizottság tagjainak 2012. évi személyenkénti díjazását a Társaság 2012. december 31., 23.00-kor érvényes saját tőkéjének 0,01%-ban állapította meg..

VII. AZ AUDIT BIZOTTSÁG TAGJÁNAK FELELŐSSÉGE

- 7.1. Az Audit Bizottság tagjai e miőségükben az ilyen tisztséget betöltő személyektől általában elvárható gondossággal kötelesek eljárni. Az Audit Bizottság tagjai korlátlanul és egyetemlegesen felelnek a Részvénytársaságnak kötelezettségeik megszegésével okozott kárért.
- 7.2. Az Audit Bizottság tagjai a Részvénytársaság üzleti ügyeiről szerzett értesüléseiket üzleti titokként kötelesek megőrizni.

Jóváhagyta az Audit Bizottság 2012. november 8-i ülésén

Dr. Bodnár Zoltán

Oblath Gábor

Jáger Lajos