

## A Plotinus Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság Audit Bizottságának ügyrendje

A Plotinus Vagyonkezelő Nyilvánosan Működő Részvénytársaság (a továbbiakban: "**Társaság**") audit bizottságának (a továbbiakban: "**Audit Bizottság**") jelen Ügyrendje a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (a továbbiakban: "**Gt.**") nyilvánosan működő részvénytársaságra vonatkozó rendelkezései, a tőkepiacról szóló 2001. évi CXX. törvény (a továbbiakban: "**Tpt.**") rendelkezései szerint került elfogadásra az Audit Bizottság 2010. november 10.-i ülésén elfogadott 1/2010 (XI.10). számú határozatával.

### I.

#### AZ AUDIT BIZOTTSÁG ÖSSZETÉTELE

- 1.1** Az Audit Bizottság 3 tagból áll, beleértve az Audit Bizottság elnökét is. Az Audit Bizottság tagjait a Társaság közgyűlése (a továbbiakban: „**Közgyűlés**”) jogosult megválasztani
- 1.2** Az Audit Bizottság tagjává a Társaság igazgatótanácsának (a továbbiakban: „**Igazgatótanács**”) független tagjai választhatók. Nem minősül függetlennek az igazgatótanács tagja különösen akkor, ha
- a) a Társaság munkavállalója vagy volt munkavállalója, e jogviszonyának megszűnésétől számított öt évig;
  - b) a Társaság vagy vezető tisztségviselői számára és javára ellenérték fejében szakértői vagy más megbízási jogviszonyban tevékenységet folytat;
  - c) a Társaság 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 Társaság valamely - nem független - vezető tisztségviselőjének vagy vezető állású munkavállalójának;
  - e) a Társaság eredményes működése esetén igazgatótanács tagja alapján vagyoni juttatásra jogosult, vagy az igazgatótanács tagjaért járó díjon kívül bármilyen javadalmazásban részesül a Társaságtól, illetve a Társasághoz kapcsolt vállalkozástól;
  - f) a Társaság nem független tagjával egy másik gazdasági társaságban olyan jogviszonyban áll, amely alapján a nem független tagnak irányítási, ellenőrzési joga van;
  - g) a Társaság független könyvvizsgálója, vagy a könyvvizsgáló alkalmazottja vagy partnere e jogviszony megszűnésétől számított három évig;
  - h) vezető tisztségviselő vagy vezető állású munkavállaló egy olyan gazdasági társaságban, amelynek független igazgatótanács tagja egyben a Társaság vezető tisztségviselője.

A Közgyűlés az Audit Bizottság tagjait az igazgatótanács tagjakkal azonos időtartamra választja. Az Audit Bizottság tagjai újraválaszthatók és visszahívhatók.

- 1.3** Az Audit Bizottság legalább egy tagjának rendelkeznie kell számviteli és/vagy könyvvizsgálói szakképzettséggel.

- 1.4** Az Audit Bizottság elnökét saját tagjai közül választja.
- 1.5** Amennyiben az Audit Bizottság valamely tagjának megbízatása bármely okból megszűnik, ezt az Audit Bizottság elnöke haladéktalanul köteles bejelenteni az Igazgatótanácsnak, amely dönt az új tag megválasztása érdekében összehívandó Közgyűlés szükségességéről.

## II.

### AZ AUDIT BIZOTTSÁG FELADATAI ÉS HATÁSKÖRE

- 2.1** Az Audit Bizottság működésének célja elsősorban annak elősegítése, hogy (1) a Társaság eleget tegyen a jogszabályokban és a Társaság belső szabályzataiban meghatározott számviteli normáknak, (2) a Társaság könyvvizsgálója megfelelően a megbízatása ellátásához szükséges szakmai elvárásoknak, továbbá, hogy (3) felügyelje a Társaság belső ellenőrzési rendszerének teljesítményét.
- 2.2** Az Audit Bizottság feladatai:
- a pénzügyi beszámolás folyamatának figyelemmel kísérése;
  - a belső ellenőrzési és kockázatkezelési rendszer hatékonyságának figyelemmel kísérése;
  - az éves beszámoló könyvvizsgálatának nyomon követése;
  - a könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég függetlenségének figyelemmel kísérése, ideértve a könyvvizsgáló, a könyvvizsgáló cég által az éves beszámoló és az összevont (konszolidált) éves beszámoló könyvvizsgálatán kívül a Társaságnak nyújtott egyéb szolgáltatásokat is.
- 2.3** Az Audit Bizottság hatáskörébe tartozik:
- a számviteli törvény szerinti beszámoló véleményezése;
  - javaslattétel a könyvvizsgáló személyére és díjazására;
  - a könyvvizsgálóval megkötendő szerződés előkészítése;
  - a könyvvizsgálóval szembeni szakmai követelmények és összeférhetlenségi előírások érvényre juttatásának figyelemmel kísérése, a könyvvizsgálóval való együttműködéssel kapcsolatos teendők ellátása, valamint szükség esetén az Igazgatótanács számára intézkedések megtételére való javaslattétel;
  - a pénzügyi beszámolási rendszer működésének értékelése és javaslattétel a szükséges intézkedések megtételére;
  - az Igazgatótanács munkájának segítése a pénzügyi beszámolási rendszer megfelelő ellenőrzése érdekében;
  - a belső ellenőrzési és kockázatkezelési rendszer hatékonyságának figyelemmel kísérése;

h) minden olyan feladat ellátása, amelyet az Alapszabály a hatáskörébe utal.

**2.4** Az Audit Bizottság feladatainak ellátása érdekében az Igazgatótanácstól és a Társaság vezető állású dolgozóitól jelentést, vagy felvilágosítást kérhet, a Társaság 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 ügyrendben meghatározott feladatai ellátása során - bármelyik, az elnök által erre kijelölt tag helyettesítheti. A helyettesítési jogkör nem terjed ki az Audit Bizottság ülésének összehívására, arra az elnök vagy két tag jogosult.

**3.3** Az Audit Bizottság részletes ügyrendjét maga állapítja meg, azonban annak érvényességéhez a Közgyűlés jóváhagyására is szükség van.

### **IV.**

#### **AZ AUDIT BIZOTTSÁG ÜLÉSEI**

**4.1** Az Audit Bizottság üléseit az elnök hívja össze. Az ülés összehívását - az ok és a cél megjelölésével – bármely tag az elnöktől írásban kérheti, aki a kérelem kézhezvételétől számított 8 (nyolc) napon belül köteles intézkedni az Audit Bizottság ülésének 30 (harminc) napon belüli időpontra történő összehívásáról. Amennyiben az elnök a kérelemnek nem tesz eleget, a tag maga jogosult az ülés összehívására.

**4.2** Az ülés összehívása írásban (postai úton, elektronikus levélben, telefaxon, távirattal) vagy rövid úton szóban történik. Az ülés összehívása a napirend közzétételével történik. Az értesítés közzététele és az ülés időpontja között legalább öt munkanapnak kell eltelnie. Amennyiben az ülés összehívása nem szabályszerűen történt, az Audit Bizottság érvényes határozatot csak akkor hozhat, ha az ülésen minden tag jelen van - amely egyébként a határozatképesség feltétele - és a tagok egyhangúlag hozzájárultak az ülés megtartásához.

**4.3** Az Audit Bizottság ülésein a tagokon kívül az elnök által meghívott személyek vehetnek részt.

**4.4** Az Audit Bizottság akkor határozatképes, ha az ülésen mindegyik 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, amely tartalmazza az ülés időpontját és helyét, a megjelentek nevét, a napirendi pontokat és a meghozott határozatokat, valamint fontosabb javaslatokat, indítványokat, észrevételeket.

A jegyzőkönyvet minden megjelent tag írja alá.

**4.6** Az Audit Bizottság fő szabályként évente tart ülést, azonban amennyiben a Társaság érdeke, vagy az Audit Bizottság feladatainak megfelelő ellátása ezt megkívánja, az ülés az ügyrendi szabályok megtartásával bármikor összehívható.

## **V. HATÁROZATHOZATAL ÜLÉS TARTÁSA NÉLKÜL**

- 5.1** Az Audit Bizottság tagjai ülés tartása nélkül is határozhatnak. Az ülésen kívül javasolt határozat tervezetét az elnök írásban közli a tagokkal, akik szavazatukat a kitűzött öt (5) napos határidőn belül, írásban adják meg. Elektronikus válaszadásra is lehetőség van.
- 5.2** A határozat meghozatalához az szükséges, hogy a szavazás során az Audit Bizottság minden tagja leadja a szavazatát. A határozathozatalt a határozati javaslat tagok általi kézhezvételét követő hatodik (6) napon kell befejezettek tekinteni, kivéve, ha a szavazatát minden tag megadja az ötnapos határidő lejártát megelőzően. Ebben az esetben a határozathozatalt az utolsó szavazat beérkezését követő napon kell befejezettek tekinteni.
- 5.3** A szavazás eredményéről a tagokat a határozathozatal befejezését követő öt (5) napon belül az elnök írásban tájékoztatja.
- 5.4** Ha bármelyik tag kéri, az Audit Bizottság ülését össze kell hívni a határozattervezet megtárgyalására.

## **VI.**

### **AZ AUDIT BIZOTTSÁGI TAGOK DÍJAZÁSA**

Az Audit Bizottság tagjai feladataikat az Igazgatótanácsi tagságért megállapított díjazáson felül további díjazás nélkül látják el.

## **VII.**

### **AZ AUDIT BIZOTTSÁGI TAGSÁGGAL KAPCSOLATOS TÖRVÉNYI KORLÁTOK ÉS ÖSSZEFÉRHETETLENSÉGI SZABÁLYOK**

- 7.1** Nem lehet az Audit Bizottság tagja az, akit bűncselekmény elkövetése miatt jogerősen, végrehajtandó szabadságvesztésre ítélték, amíg a büntetett előélethez fűződő hátrányos jogkövetkezmények alól nem mentesült.
- 7.2** Akit valamely foglalkozástól eltiltottak, az ítélet hatálya alatt az abban megjelölt tevékenységet folytató társaságban nem lehet az Audit Bizottság tagja.
- 7.3** Nem lehet az Audit Bizottság tagja, aki jelen ügyrend 1.2 pontjában meghatározottak szerint nem független.
- 7.4** Az összeférhetlenségi okot az audit bizottsági tag az Audit Bizottság elnökének haladéktalanul köteles bejelenteni. Az Audit Bizottság elnöke a bejelentést ugyancsak haladéktalanul - esetleges javaslatával együtt - köteles az Igazgatótanácsnak továbbítani.

## **VIII.**

### **AZ AUDIT BIZOTTSÁGI TAGOK FELELŐSSÉGE**

- 8.1** Az Audit Bizottság tagjai az ilyen tisztséget betöltő személyektől általában elvárható gondossággal kötelesek eljárni. Az Audit Bizottság tagjai korlátlanul és egyetemlegesen felelnek a Társaságnak kötelezettségeik megszegésével okozott károkért.
- 8.2** Az Audit Bizottság tagjai a Társaság üzleti ügyeiről szerzett értesüléseiket üzleti titokként kötelesek megőrizni.

## **IX.**

### **AZ AUDIT BIZOTTSÁGI TAGSÁG MEGSZŪNÉSÉNEK ESETEI**

- 9.1** Az audit bizottsági tagság megszűnik:
- a) ha a tagot a Közgyűlés visszahívja;
  - b) lemondással;
  - c) az igazgatótanácsi tagság megszűnésével;
  - d) elhalálózással;
  - e) valamely jogszabályban meghatározott összeférhetlenségi ok bekövetkezésével.
- 9.2** Az Audit Bizottság tagjának lemondását, illetve valamely összeférhetlenségi ok bekövetkezését az elnök haladéktalanul köteles az igazgatótanács részére bejelenteni.

Jóváhagyta az Audit Bizottság 2010. november 10.-i ülésén

Szabó Zoltán

Csongrádi Renáta

Zánkai Katalin