

A Magyar Telekom Nyrt.

Audit Bizottságának

Ügyrendje

A Magyar Telekom Nyrt. Audit Bizottságának ügyrendje

1.1. A Magyar Telekom Nyrt. (a „Társaság”) Audit Bizottsága (a „Bizottság”) a Magyar Telekom Távközlési Nyilvánosan Működő Részvénytársaság Közgyűlése által a Felügyelő Bizottság független tagjaiból, a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (a továbbiakban: Gt.) 311. §-ában foglalt felhatalmazás alapján létrehozott állandó bizottság.

1.2. A Bizottság legalább három (3), legfeljebb öt (5) tagból áll, a tagokat egyszerű többségi szavazással - a Felügyelő Bizottság függetlennek minősülő tagjai közül - a FEB tagsággal megegyező időtartamra közvetlenül a Közgyűlés választja. A Bizottság Elnökét annak tagjai választják. A Bizottság tagjának csak olyan személy választható, aki mind a Gt, mind az Egyesült Államok Tőzsdefelügyeleti Bizottsága („SEC”) szabályai alapján megfelel a Társaságra vonatkozó előírások függetlenségi követelményének. A Bizottság legalább egy tagja meg kell hogy feleljen a SEC pénzügyi szakértőre vonatkozó előírásainak, akit a Bizottság megnevez.

1.3. A Bizottság akkor határozatképes, ha az ülésén legalább három (3) tagja jelen van. A Bizottság határozatait egyszerű többséggel hozza azzal, hogy szavazategyenlőség esetén az az indítvány számít elfogadottnak, amelyhez az Elnök csatlakozott. A Bizottság ülése konferenciabeszélgetés útján is lebonnyolható, amennyiben a kommunikációs eszköz lehetővé teszi, hogy valamennyi résztvevő ugyanabban az időben hallja egymást. A Bizottság faxos szavazás útján is hozhat határozatot. Ebben az esetben a szavazás csak akkor érvényes és a határozat akkor tekintendő meghozottnak, ha a szavazólapot legalább három (3) tag egybehangzó szavazattal, aláírva visszaküldte az Elnök-vezérigazgatói titkárságra. Faxos szavazás esetén a faxos szavazást a Bizottság Elnöke, megválasztásáig a Bizottság egyik tagja kezdeményezi, a határozat meghozataláról és a határozat hatályba lépésének napjáról pedig az Elnök-vezérigazgatói titkárság írásban értesíti a tagokat és a Felügyelő Bizottságot, továbbá azokat a szakterületeket, akiknek feladatkörét a határozat érinti.

1.4. A Társaság gazdasági vezérigazgató-helyettese, illetve az általa megbízott személy állandó meghívottként, tanácskozási joggal vesz részt a Bizottság ülésein. A Belső Ellenőrzés vezetője állandó meghívottként vesz részt a Bizottság ülésein. A többségi tulajdonos Belső Ellenőrzési és Coporate Control részlegének vezetői szavazati jog nélkül, állandó meghívottként vesznek részt a Bizottság ülésein. A Társaság független külső könyvvizsgálója szükség szerint, a Bizottság meghívása alapján vesz részt a Bizottság ülésén. A Bizottság bármely tag kezdeményezésére, szükség szerint zárt ülés tartásáról is határozhat.

A Bizottság ülésein meghívottként egyéb szakértők is részt vehetnek. A meghívottak személyéről a tagok által tett javaslatok alapján az Elnök dönt.

1.5. A Bizottság a Gt-ben és az Alapszabályban biztosított jogkörén belül a Budapesti Értéktőzsde és a New York-i Részvénytőzsde, valamint a SEC előírásainak is megfelelően jár el.

1.6.1. Bizottság feladata a Gt. által ráruházott hatáskörben eljárva:

- Megvizsgálja a Számviteli törvény szerinti beszámolók elfogadására, illetve az adózott eredmény felhasználására vonatkozóan tett javaslatokat, mielőtt azok előterjesztésre kerülnének a FEB elé;
- Véleményezi az Igazgatóságnak a független külső könyvvizsgáló megválasztására, visszahívására, díjazásának megállapítására vonatkozó javaslatát;
- Miután részt vesz a Könyvvizsgálóval megkötendő szerződés előkészítésében, figyelemmel kíséri az audit díjak ésszerűségét és az audit minőségét (pl. az auditot végző személyek körét, tapasztalatát, várható munkaórák számát és időbeli teljesülését);
- Figyelemmel kíséri a Könyvvizsgálóval szembeni szakmai követelményeknek és összeférhetlenségi előírásoknak érvényre juttatását, ellátja a Könyvvizsgálóval való együttműködéssel kapcsolatos teendőket;
- Értékeli a pénzügyi beszámolási rendszer működését és szükség esetén javaslatot tesz intézkedések megtételére, valamint
- A Felügyelő Bizottság munkáját segíti elő a pénzügyi beszámolási rendszer megfelelő ellenőrzése érdekében;

1.6.2. A Bizottság további feladatai:

- Közvetlenül felelős azon független külső könyvvizsgáló munkájának felügyeletéért, akinek feladata a könyvvizsgálati jelentés elkészítése vagy kibocsátása, egyéb könyvvizsgálatok, felülvizsgálatok vagy hitelesítések elvégzése a Társaság számára;
- Áttekinti az auditált IFRS és a US GAAP szerint készített pénzügyi beszámolókat, a független külső könyvvizsgálói véleményt a FEB részére történő előterjesztés előtt, különösen a Nemzetközi Pénzügyi Jelentési Szabványok („IFRS”) és a US Generally Accepted Accounting Principles („US GAAP”) számviteli irányelveinek vagy gyakorlatának változása, a könyvvizsgálatból eredő korrekciók, nyereségesség előfeltételei, stb. szempontjából;
- Áttekinti a Vezetői Levelt (Management Letter);
- Áttekinti a tőzsdéknek és a pénzügyi hatóságoknak benyújtandó jelentéseket;
- Áttekinti a belső ellenőrzési környezetet és a pénzügyi jelentésekben alkalmazott eljárásokat;
- Áttekinti a belső ellenőrzési funkció hatékonyságát;
- Áttekinti a belső ellenőrzési munkatervet, mielőtt az előterjesztésre kerülne a FEB elé;
- Áttekinti a belső ellenőrzési tevékenységről szóló beszámolót, mielőtt az előterjesztésre kerülne a FEB elé;
- Áttekinti a kiemelt jelentőségű (A) pénzügyi tárgyú ellenőrzési jelentéseket;
- Áttekinti a kockázatkezelési rendszert és a kockázati jelentéseket;
- Meghatározza azon eljárásokat, amelyek biztosítják a számviteli, belső számvitel-ellenőrzési vagy könyvvizsgálati ügyekkel kapcsolatban a Társasághoz beérkező panaszok fogadását, nyilvántartását és kezelését, illetve lehetővé teszik a megkérdőjelezhető számviteli vagy könyvvizsgálati ügyekben a Társaság alkalmazottai által tett bizalmas, névtelen bejelentések kezelését;
- Áttekinti feladatait éves rendszerességgel;
- Felügyeli a rendkívüli, független vizsgálatokat;

- A Társaság által megtett javító jellegű intézkedések (pl. a rizikómenedzselési rendszerben tett módosítások, intézkedések a belső ellenőrzési vagy közzétételi ellenőrzési hiányosságok kijavítása érdekében, belső vizsgálat lezárásával kapcsolatos szervezeti és egyéb lépések, a pénzügyi jelentések ellenőrzésével és eljárásával kapcsolatos PSZÁF vagy SEC indítványra tett módosítások) megfelelőségének és időszerűségének értékelése és magyarázata azt biztosítandó, hogy az intézkedések valóban orvosolják a problémákat.
- Elvégzi mindazokat a feladatokat, amelyeket az Alapszabály a Bizottság hatáskörébe utal.

1.7. A Bizottság szükség szerint, de legalább évi négy (4) alkalommal ülésezik. Egyik ülését az év végi (HAR, IFRS és US GAAP szerinti) könyvvizsgálatot megelőzően, a többi szükség szerint, illetve röviddel az év végi (HAR, IFRS és US GAAP szerinti) könyvvizsgálat befejezését követően tartja. A Bizottság évi utolsó ülésén áttekinti feladatait és megállapítja a következő évi üléstervét. A Bizottság bármely tagjának pontos napirendi javaslatot tartalmazó indítványára a Bizottság ülését össze kell hívni. A független külső könyvvizsgáló indokolt esetben jogosult az Elnöktől az ülés összehívását kérni. Minden szabályosan ütemezett társasági felügyelő bizottsági ülést – amennyiben az a Bizottság feladatkörét érintő kérdést tárgyal – megelőző egy (1) héten belül bizottsági ülést kell tartani. A Bizottság tagjai jóváhagyják az ülésen elhangzottakról szóló írott jelentést, amelyet Bizottsági Dokumentum (jegyzőkönyv olvasóbarát formában) formájában ismertetni kell a szabályosan ütemezett társasági felügyelő bizottsági ülésen.

1.8. 1. A Bizottság évente írásos összefoglaló jelentést készít a Felügyelő Bizottság részére saját elmúlt évi tevékenységéről, következtetéseiről és ajánlásairól, valamint a következő évre vonatkozó munkatervéről. Az ügyrend 1.6. pontjának megfelelően ez a jelentés tárgyalja az Audit Bizottság által megtett intézkedéseket, illetve azokat a döntéseket, amelyek nem igényeltek intézkedést a Bizottság hatáskörében.

1.8.2. A Bizottság évente értékeli teljesítményét, megerősítve, hogy ezen ügyrendnek megfelelően jár el. Ebben az értékelésben a Bizottságnak többek közt figyelembe kell vennie (a) ezen ügyrend céljának és tartalmának megfelelőségét, (b) a tájékoztatásra és jóváhagyásra benyújtott anyagok megfelelőségét, (c) a napirendi pontok megfontolására biztosított idő elegendőségét, (d) az ülések gyakoriságát és hosszát és (e) az írott anyagok és prezentációk minőségét. Ha a Bizottság szükségesnek ítéli, akkor ajánlja a Felügyelő Bizottságnak ezen eljárásrend megfelelő módosítását.

1.8.3. Annak érdekében, hogy a Felügyelő Bizottság tájékozott legyen a Bizottság tevékenységével kapcsolatban, a Bizottság rendszeresen ülésezik a Felügyelő Bizottsággal. Ezekon az üléseken az Ellenőrző Bizottság beszámol a Felügyelő Bizottságnak az Ellenőrző Bizottság lényeges megállapításairól és a feladatkörébe tartozó egyéb kérdésekről.

1.9. A Bizottság Üléseit az Elnök hívja össze, és vezeti. Az ülés napirendjét annak megnyitásakor az Elnök javaslata alapján a Bizottság ügyrendi határozattal hagyja jóvá.

1.10. A Bizottság titkári teendőit az Elnök-vezérigazgatói titkárság látja el. A Titkárság köteles a Bizottság üléseiről készült jegyzőkönyvet eljuttatni a Bizottság, valamint a Felügyelő Bizottság minden tagjának, továbbá a meghívottként résztvevőknek. A zárt ülés jegyzőkönyvét az Elnök döntése szerint lehet az előzőekben említetteken kívül más személyek számára eljuttatni.

1.11. A Bizottság a tevékenysége során feltárt esetleges hiányosságokról írásban tájékoztatja a Felügyelő Bizottságot és az Igazgatóságot.

1.12. A Bizottság, amennyiben úgy ítéli meg, hogy feladatai ellátásához szükséges, úgy – a FEB-en keresztül - külső tanácsadó igénybevételére jogosult.

1.13. A Társaság köteles biztosítani a megfelelő pénzügyi fedezetet a következőkre: (a) azon független külső könyvvizsgáló díjazása, akinek feladata a könyvvizsgálati jelentés elkészítése vagy kibocsátása, egyéb könyvvizsgálatok, felülvizsgálatok vagy hitelesítések elvégzése a Társaság számára, (b) a Bizottság által igénybevett külső tanácsadók díjazása és (c) a Bizottság rendes adminisztratív költségei. A (b) és (c) szerinti díjazást és költségeket a Bizottság állapítja meg saját belátása szerint.

1.14. A Bizottság működését szabályozó ügyrendet a Társaság jogtanácsosa készíti elő a vonatkozó törvényi rendelkezések, tőzsdei és belső szabályzatok előírásainak figyelembevételével. A Bizottság maga állapítja meg ügyrendjét, és az a Felügyelő Bizottság jóváhagyásával lép hatályba.

Záradék

Jelen Ügyrendet a Felügyelő Bizottság 2006. december 5-én tartott ülésén hagyta jóvá.