

СТАТУТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „ДОВЕРИЕ – ОБЕДИНЕН ХОЛДИНГ” АД

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. „Доверие – обединен холдинг“ АД („Дружеството“) е предприятие от обществен интерес по смисъла на § 1, т. 26 от Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ). На основание чл. 107, ал. 1 от ЗНФОИСУ в Дружеството е създаден Одитен комитет.

Чл. 2. Одитният комитет е специализиран, наблюдаващ и консултативен орган, който подпомага процеса по осигуряване достоверност на финансовите отчети и отчетите за устойчивостта на Дружеството чрез наблюдение върху процесите на финансово отчетяване и отчетяване на устойчивостта, системата за вътрешен контрол, функцията на вътрешния одит, изпълнението на задължителния финансов одит и задължителния ангажимент за сигурност по устойчивостта и независимостта на външните одитори на Дружеството.

Чл. 3. Настоящият Статут урежда 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 на Дружеството.

II. СЪСТАВ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 4. (1) Одитният комитет се състои от 3 (трима) членове – физически лица, които отговарят на изискванията на ЗНФОИСУ и настоящия Статут.

(2) Членовете на Одитния комитет се избират от общото събрание на акционерите по предложение на председателя на Управителния или на Надзорния съвет или на акционерите на Дружеството.

Чл. 5. (1) Членовете на Одитния комитет се избират за срок от 3 (три) години и могат да бъдат преизбрани без ограничение.

(2) Членовете на Одитния комитет продължават да изпълняват своите функции и след изтичане на мандата им до избирането на нови членове на комитета.

Чл. 6. (1) За членове на Одитния комитет се избират лица, които притежават образователно-квалификационна степен „бакалавър” и познания в областта, в която работи Дружеството. Поне един от членовете трябва да има не по-малко от 5 (пет) години професионален стаж в областта на счетоводството или одита.

(2) За членове на Одитния комитет могат да бъдат избирани и членове на Надзорния съвет или членове на Управителния съвет, които не са изпълнителни членове.

Чл. 7. (1) Мнозинството от членовете на Одитния комитет са външни за и независими от Дружеството. Независим член на Одитния комитет не може да е:

1. изпълнителен член на орган на управление или контрол или служител на Дружеството;
2. лице, което е в трайни търговски отношения с Дружеството;
3. член на орган на управление или контрол, прокурист или служител на лице по т. 2;

г) свързано лице с друг член на орган на управление или контрол или с член на Одитния комитет на Дружеството.

(2) Липсата на обстоятелства по ал. 1 се установява с писмена декларация, подадена преди датата на избора до общото събрание на акционерите от всяко лице, номинирано за член на Одитния комитет. Когато едно или повече от тези обстоятелства възникнат след избора, съответният член на Одитния комитет незабавно уведомява писмено Управителния и Надзорния съвет на Дружеството и прекратява изпълнението на функциите си, като на негово място на следващото общо събрание на акционерите се избира нов член.

Чл. 8. (1) Одитният комитет избира от своя състав председател. Председателят трябва да отговаря на условията за независим член на Одитния комитет.

(2) Председателят може да бъде сменен по всяко време по решение на Одитния комитет.

Чл. 9. (1) Член на Одитния комитет на Дружеството се освобождава от длъжност с решение на общото събрание на акционерите на Дружеството, въз основа на предложение на Управителния или Надзорния съвет.

(2) Всеки член на Одитния комитет може да отправи мотивирано писмено искане до Управителния или Надзорния съвет на Дружеството за освобождаването си от заеманата длъжност.

(3) До приемане на съответно решение от общото събрание на акционерите на Дружеството за освобождаване на член на Одитния комитет, същият продължава да изпълнява задълженията и отговорностите си към Дружеството, освен в случаите по чл. 7, ал. 2 от този Статут.

III. ФУНКЦИИ, ПРАВА И ОТГОВОРНОСТИ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 10. Одитният комитет изпълнява следните функции:

1. наблюдава процеса на финансово отчитане и на отчитането на устойчивостта в Дружеството и представя препоръки и предложения, за да се гарантира достоверност на изготвяните и издавани отчети;

2. следи за съответствието на финансовите отчети и отчетите за устойчивостта на Дружеството във всички съществени аспекти с приложимата рамка за финансово отчитане или отчитане на устойчивостта, възприетата от Дружеството счетоводна политика и нормативните изисквания;

3. обсъжда и одобрява всички промени в счетоводните политики, които имат съществен материален ефект за Дружеството;

4. наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане и отчитането на устойчивостта в Дружеството;

5. наблюдава спазването на Политиката за вътрешен контрол и управление на риска в „Доверие – обединен холдинг“ АД и Етичния кодекс на служителите в „Доверие – обединен холдинг“ АД;

6. разглежда своевременно всички доклади относно съществени пропуски и препоръки, направени при одиторския преглед на системата за вътрешен контрол в Дружеството;

7. извършва преглед на политиката за оценка на риска в частта ѝ относно управление на риска, свързан с финансовото отчитане и отчитането на устойчивостта на Дружеството и прави предложения за подобряването ѝ;

8. наблюдава извършването на задължителния одит на годишните финансови отчети и на задължителния ангажимент за сигурност по устойчивостта, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори („КПНРО“) по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г. относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит в предприятия от обществен интерес и за отмяна на Решение 2005/909/ЕО на Комисията („Регламент (ЕС) № 537/2014“);

9. разглежда и обсъжда всяка съществена писмена комуникация между корпоративното ръководство на Дружеството и регистрирания одитор, свързана с изпълнението на задължителния финансов одит и задължителния ангажимент за сигурност по устойчивостта;

10. проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от ЗНФОИСУ, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита по чл. 5 от същия регламент;

11. отговаря за процедурата за подбор на регистрираните одитори за извършване на задължителен финансов одит и на задължителен ангажимент за сигурност по устойчивостта и препоръчва назначаването им, като предлага на общото събрание на акционерите възлагането на съответния одиторски ангажимент в съответствие с изискванията на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014;

12. разглежда допълнителния доклад по чл. 60 от ЗНФОИСУ, представен от регистрирания одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансовите отчети на Дружеството;

13. информира Управителния и Надзорния съвет на Дружеството за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане и отчитането на устойчивостта, както и ролята на Одитния комитет в този процес;

14. дава одобрения по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФОИСУ, при наличие на нормативно определените предпоставки за това, като чрез своя председател уведомява КПНРО, Управителния и Надзорния съвет на Дружеството за всяко конкретно решение в 7-дневен срок от датата на решението;

15. отчита дейността си пред общото събрание на акционерите на Дружеството;

16. изготвя и предоставя на КПНРО в срок до 31 май годишен доклад за дейността си.

Чл. 11. Във връзка с осъществяване на своите функции Одитният комитет има право:

1. да изисква и получава достъп до всяка информация и документи, необходими за изпълнение на задълженията му;

2. да получава сигнали от служители и акционери на Дружеството относно допуснати грешки, нецелесъобразни или незаконосъобразни действия или бездействия, свързани с процеса на финансово отчитане и отчитане на устойчивостта в Дружеството, извършването на задължителен финансов одит и задължителен ангажимент за сигурност по устойчивостта, ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане и отчитането на устойчивостта;

3. да разследва всички сигнали за нередности, свързани с осъществяване на неговите функции и отговорности, като получава съдействие и ресурси за това от органите на управление на Дружеството;

4. по своя преценка да провежда присъствени или неprisъствени срещи със служители, членове на Управителния съвет на Дружеството, регистрирани одитори или външни консултанти по въпроси, свързани с изпълнението на неговите функции и отговорности;

5. да изисква от Управителния съвет на Дружеството заплащане на разходите, свързани с осъществяване на дейността му.

Чл. 12. (1) Членовете на Одитния комитет имат следните права:

1. да участват лично в заседанията (присъствени или неprisъствени) на Одитния комитет;

2. да поискат от председателя свикване на заседание на Одитния комитет;

3. да предлагат за разглеждане точки от дневния ред и да правят предложения за решения;

4. да гласуват „За“ или „Против“ предложените решения, включени в дневния ред на заседанията на Одитния комитет.

(2) Всеки член на Одитния комитет получава възнаграждение за дейността си в размер, приет с решение на общото събрание на акционерите на Дружеството.

Чл. 13. Членовете на Одитния комитет имат следните задължения:

1. да вземат участие в заседанията на Одитния комитет;

2. да вземат участие в работата и изпълнението на функциите на Одитния комитет;

3. да уведомят незабавно Одитния Комитет и Управителния съвет за всички обстоятелства, които са от съществено значение за финансовото отчитане и отчитането на устойчивостта, извършването на задължителен финансов одит и задължителен ангажимент за сигурност по устойчивостта, вътрешната контролна система, системата за управление на риска и дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане и отчитането на устойчивостта в Дружеството и биха допринесли за предотвратяване на грешки, злоупотреби или измами и които са им станали известни при осъществяване на тяхната дейност;

4. да пазят фирмената и търговската тайна на Дружеството и да не разпространяват сведенията и фактите, които са им станали известни при упражняване на правата им и изпълнение на функциите и задълженията им, както и да не ги използват за свое или чуждо облагодетелстване. Това задължение те са длъжни да изпълняват и след като престанат да бъдат членове на Одитния комитет;

5. да спазват нормативните си задължения във връзка с притежаваната и получена във връзка с упражняване на техните правомощия вътрешна информация по смисъла на Регламент (ЕС) № 596/2014 на Европейския Парламент и на Съвета от 16 април 2014 година относно пазарната злоупотреба (Регламент относно пазарната злоупотреба) и за отмяна на Директива 2003/6/ЕО на Европейския парламент и на Съвета и директиви 2003/124/ЕО, 2003/125/ЕО и 2004/72/ЕО на Комисията, както и да са запознати с предвидените наказателни, административни и дисциплинарни санкции при нарушаване на тези задължения съгласно Регламент (ЕС) № 596/2014, актовете по прилагането му и Закона за прилагане на мерките срещу пазарните злоупотреби с финансови инструменти, в т. ч. със санкциите, приложими при злоупотреба с вътрешна информация и незаконно

разкриване на вътрешна информация по смисъла на чл. 14 от Регламент (ЕС) № 596/2014 и манипулиране на пазара по смисъла на чл. 15 от Регламент (ЕС) № 596/2014;

6. независимите членове са длъжни да уведомят незабавно писмено Управителния и Надзорния съвет на Дружеството и да прекратят изпълнението на функциите си при възникване след избора им на обстоятелства, несъвместими с критериите за независимост по чл. 7, ал. 1 от този Статут;

7. да спазват приетия Етичен кодекс на служителите в „Доверие – обединен холдинг“ АД;

8. да изпълняват поетите задължения и отговорности до края на определения мандат, с изключение на случаите по чл. 7, ал. 2 от този Статут.

IV. ЗАСЕДАНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Чл. 14. (1) Заседанията и работата на Одитния комитет се ръководят от председателя, който се избира от всички членове на първото заседание след формиране на комитета.

(2) Заседанията се свикват от председателя по негова инициатива или по искане на всеки друг член на комитета. Председателят на Одитния комитет няма право да откаже свикването на заседание.

(3) По преценка и покана на Одитния комитет на заседанията могат да присъстват членове на Управителния и Надзорния съвет, служители на Дружеството, регистрирани одитори, консултанти или други лица, имащи отношение към обсъжданите въпроси.

Чл. 15. (1) Одитният комитет може да приема решения, ако присъстват повече от половината от членовете му.

(2) Решенията на Одитния комитет се приемат с мнозинство от всички негови членове.

(3) Одитният комитет може да приема решения и неприсъствено, ако всички членове са заявили писмено съгласието си за решението.

Чл. 16. (1) За всяко на Одитния комитет се съставя протокол, в който се отразяват дневния ред, приетите решения и начинът на гласуване на членовете на комитета. Протоколът се подписва от всички присъстващи членове.

(2) Протоколите се съхраняват за срок от 5 години, освен ако нормативен акт предвижда по-дълъг срок.

V. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С УПРАВИТЕЛНИЯ СЪВЕТ

Чл. 17. Одитният комитет на Дружеството:

1. осъществява ефективна комуникация с Управителния съвет – чрез консултативни срещи или неприсъствено, във връзка с изпълнение на своите функции;

2. отправя препоръки до Управителния съвет в предвидените от закона случаи и по собствена преценка;

3. извършва преглед и прави предложения до Управителния съвет за актуализация на Статута на Одитния комитет;

4. има право да присъства на заседания на Управителния съвет, на които се обсъждат въпроси от неговата компетентност.

Чл. 18. Управителният съвет осигурява достатъчни времеви, човешки и материални ресурси на Одитния комитет за ефективно изпълнение на задълженията му.

Чл. 19. Членовете на Управителния и Надзорния съвет 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.

VI. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ

Чл. 20. (1) Одитният комитет на Дружеството:

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

2. изготвя и чрез своя председател предоставя на КПНРО в срок до 31 май годишен доклад за дейността си, изготвен съгласно изискванията на Наредба № 2 от 07.07.2020 г. за формата и съдържанието на годишните доклади за дейността на одитните комитети на предприятията от обществен интерес;

3. уведомява писмено чрез своя председател КПНРО в 14-дневен срок от настъпването или промяната в обстоятелство, подлежащо на вписване в Регистъра на одитните комитети в предприятията от обществен интерес по чл. 109, ал. 2 от ЗНФОИСУ;

4. оказва съдействие на КПНРО при извършване на инспекции или разследвания, като при поискване предоставя заверени копия на документи, справки и друга информация в определените срокове;

5. извършва редовен преглед на разработваните от КПНРО методически насоки, задължителни указания и др. под., като при необходимост от привеждане на дейността си в съответствие изготвя съответни предложения и препоръки до Управителния съвет на Дружеството.

VII. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§1. Настоящият Статут на Одитния комитет на „Доверие – обединен холдинг” АД е разработен на основание чл. 107, ал. 7 от ЗНФОИСУ.

§2. Статутът е приет от Управителния съвет на Дружеството с протокол от 16.05.2025 г. и е одобрен с решение на общото събрание на акционерите на Дружеството от 26.06.2025 г.

§3. Статутът влиза в сила от датата, на която е взето решение за неговото одобрение от общото събрание на акционерите на Дружеството, като отменя Статута на Одитния комитет на „Доверие – обединен холдинг” АД, одобрен с решение на общото събрание на акционерите от 14.06.2017 г.

§4. Промени в законодателството, които отменят или изменят отделни разпоредби на настоящия Статут, не водят до нищожност на целия Статут.