

СТАТУТ на Одитния комитет на „ЕВРОХОЛД БЪРГАРИЯ” АД

„Еврохолд България” АД 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) във връзка с § 1, т. 22 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството.

Настоящият Статут регламентират дейността на Одитния комитет на „Еврохолд България” АД, дружество учредено и валидно съществуващо съгласно законодателството на Република България, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията, ЕИК 175187337 (наричано по-долу за краткост „Дружеството”) и е изготвен на основание чл. 107 ал. 7 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ). Статутът определя функциите, правата и задълженията на Одитния комитет по отношение на финансовия одит и вътрешния контрол, както и взаимоотношенията му с органите на управление на „Дружеството”.

I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. 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 отчитане и отчитане 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. 2. (1) Членовете на Одитния комитет си избират от Общото събрание на акционерите на дружеството. За членове на Одитния комитет могат да бъдат избирани лица, които отговарят на изискванията на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

(2) За член на Одитния комитет се избира лице, което притежава образователно-квалификационна степен „бакалавър“ и познания в областта, в която работи дружеството, като поне един от членовете на Одитния комитет трябва да има не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството или одита.

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

1. изпълнителният директор или служител на Дружеството;
2. лице, в трайни търговски отношения с Дружеството;
3. член на управителен или надзорен орган, прокурист или служител на лице, което е в трайни търговски отношения с Дружеството;
4. свързано лице с друг член на управителния орган на Дружеството.

(4) Липсата на обстоятелства по ал. 3 се установява с писмена декларация, подадена преди датата на избора до Управителния съвет от всяко номинирано лице за член на Одитния комитет.

(5) Когато едно или повече обстоятелства по ал. 3 възникнат след избора, съответният член на Одитния комитет незабавно уведомява писмено Управителния съвет на Дружеството и прекратява изпълнението на функциите си, като на негово място на следващото общо събрание се избира нов член.

(6) За членове на одитния комитет могат да се избират и членове на надзорния орган на Дружеството или членове на управителния орган, които не са изпълнителни членове.

Чл. 3. (1) Одитният комитет се състои от 3 (трима) души с мандат 5 (пет) години.

(2) Членовете на Одитния комитет могат да бъдат преизбирани без ограничение.

(3) Членът на Одитния комитет е длъжен да изпълни поетото задължение до края на определения мандат. Той може да поиска да бъде сменен, като подаде писмено заявление до управителния орган на дружеството най-късно до вземане на решението за свикване на Общо събрание.

(4) Членовете на Одитния комитет имат всички права и изпълняват всички свои задължения и след изтичане на мандата им по ал. 1 по – горе до избора на нови членове.

Чл. 4. (1) Одитният комитет избира от своите членове Председател на комитета. Председателят трябва да отговаря на изискванията по чл. 2, ал. 3 от настоящия Правилник.

(2) Председателят се избира на първото заседание на Одитния комитет с обикновено мнозинство.

II. ЗАСЕДАНИЯ

Чл. 5.(1) Заседанията и работата на Одитния комитет се водят от председателя.

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

Чл. 6. (1) Заседанието е редовно, ако на него присъстват повече от половината членове на комитета. Присъстващ член не може да представлява повече от един отсъстващ.

(2) По покана от Одитния комитет на заседанията могат да присъстват компетентни служители на Дружеството, външните одитори или консултанти.

Чл. 7. (1) Одитният комитет взема своите решения с обикновено мнозинство.

(2) Одитният комитет може да взема решения и неприсъствено, ако всички членове са заявили писмено съгласието си за решението и са подписали протокола.

(3) За заседанията на комитета може да се води протокол, в който се отразяват дневния ред, взетите решения и начина на гласуване на членовете. Протоколите се подписват от всички присъствали на заседанието членове.

III. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ:

Чл. 8. (1) Одитният комитет има право да:

1. изисква и получава достъп до всякаква информация и документи, необходими за изпълнение на неговите функции и задължения;
2. получава сигнали от служителите и акционерите на дружеството за допуснати грешки, неправилни или незаконни действия, свързани с процесите на финансово отчитане в дружеството и когато е приложимо - по отношение отчитането на устойчивостта;
3. разследва всички сигнали за нередности, свързани с осъществяване на неговите функции и задължения, като получава съдействие от всички служители на предприятието;
4. запази конфиденциалност при получаване на сигнали за докладвани и разкрити нередности, свързани с осъществяване на неговите функции и задължения;
5. представя препоръки и предложения, във връзка с процеса на финансово отчитане, за да се гарантира ефективността на процеса.

(2) Членовете на Одитния комитет имат право да:

1. получат свободен достъп до всякаква информация и документи, необходими за изпълнението на възложените им функции;
2. изискват съдействие от ръководството и служителите на Дружеството при изпълнение на възложените им функции;
3. получат възнаграждение за своята работа при условия, ред и в размер, определени от управителния орган на Дружеството;
4. получат от Дружеството възстановяване на разходите, направени при изпълнение на техните задължения;
5. получат необходимите средства за обучение, свързано с осъществяване на техните функции.

Чл. 9. (1) Одитният комитет има задължение да:

1. 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;
2. наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в дружеството и когато е приложимо - по отношение отчитането на устойчивостта;
3. наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване и когато е приложимо - на задължителния ангажимент за сигурност по устойчивостта, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагане на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;
4. 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 на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент;
5. 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;

6. уведоми Комисията, както и управителните и надзорните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 от ЗНФОИСУ и чл. 66, ал. 3 от ЗНФОИСУ и изразяването на сигурност по устойчивостта в 7-дневен срок от датата на решението;
7. 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;
8. се запознае с допълнителния доклад по чл. 60 от ЗНФОИСУ, представен от регистрирания одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансовите отчети на Дружеството, включителни и с всички доклади относно съществени пропуски и препоръки, направени при одиторския преглед на системата за вътрешен контрол в Дружеството;
9. 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;
10. 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;
11. отчита дейността си пред органа по назначаване веднъж годишно заедно с приемането на годишния финансов отчет;
12. изготви и да предостави на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 31 май годишен доклад за дейността си;

(2) Членовете на Одитния комитет имат задължение да:

1. уведомят незабавно Одитния комитет и Управителния съвет на Дружеството за всички обстоятелства, които са от съществено значение за Дружеството и биха допринесли за предотвратяване на грешки, злоупотреби или измами, и които са им станали известни при осъществяване на техните задължения.
2. пазят фирмената и търговската тайна на Дружеството и да не разпространяват сведенията и фактите, които са им станали известни при изпълнение на функциите, 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.
3. не разгласяват данни за финансовото състояние на Дружеството, на свързаните му лица, както и на неговите контрагенти преди тяхното оповестяване по реда на закона.
4. да наблюдават процесите по финансово отчитане ;
5. да наблюдават ефективността на системите за вътрешен контрол и на системите за управление на рисковете;
6. да наблюдават независимия финансов одит в предприятието;
7. да наблюдават изготвянето на отчетите за устойчивостта на Дружеството и ангажимента за сигурност по устойчивостта;
8. да присъстват на заседанията на комитета.

IV. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ С РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР НА ДРУЖЕСТВОТО

Чл. 10. Регистрираният одитор на Дружеството докладва на Одитния комитет по основните въпроси, свързани с изпълнението на одита, като обръща внимание на съществените слабости в системите за вътрешен контрол на Дружеството във връзка с процеса на финансово отчитане.

Чл. 11. Регистрираният одитор на Дружеството представя пред Одитния комитет ежегодна декларация за своята независимост от Дружеството.

Чл. 12. (1) Регистрираният одитор на Дружеството изготвя и представя на одитния комитет допълнителен доклад към доклада по чл. 59, съгласно чл. 60 от ЗНФОИСУ.

(2) Допълнителните доклади по ал. 1 и 2 на чл. 60 от ЗНФОИСУ се изготвят в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Чл. 13. Регистрираният одитор на Дружеството обсъжда с Одитния комитет заплахите за неговата независимост и предпазните мерки, приложени за смекчаване на тези заплахи, съгласно документираното от регистрираните одитори в изпълнение на чл. 54, ал. 4 от ЗНФОИСУ.

Чл. 14. Регистрираният одитор е длъжен да уведоми Одитния комитет, ако съотношението на размера на одиторското възнаграждение за всяка от последните три последователни години спрямо общата сума на получените възнаграждения превиши 15 на сто.

Чл. 15. При наличие на предпоставките, визирани в чл. 14 Одитният комитет трябва задължително да прецени дали това е заплахата за независимостта на одитора и дали са необходими предпазни мерки, които да снижат нивото на заплахата.

Чл. 16. (1) Одитният комитет извършва задължителен преглед и мониторинг на предоставяните от одитора на Дружеството услуги извън одита.

(2) Регистрираният одитор не може да предоставя услуги извън одита, ако не получи одобрението на одитния комитет.

(3) Одитният комитет одобрява предоставянето на услуги извън одита при условие, че:

- 1.** услугите не оказват влияние или оказват несъществено влияние, поотделно или общо, върху одитираните финансови отчети;
- 2.** оценката за влиянието върху одитираните финансови отчети е документирана и обяснена изчерпателно в допълнителния доклад на одитора, предоставян на Одитния комитет;
- 3.** регистрираният одитор спазва изискванията за независимост.

Чл. 17. Одитният комитет е длъжен да наблюдава дали не се преминава тавана на одиторските възнаграждения съгласно чл. 66 от ЗНФОИСУ.

V. ВЗАИМООТНОШЕНИЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ С ОРГАНИТЕ НА УПРАВЛЕНИЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Чл. 18. Одитният комитет извършва надзор върху работата на финансовия директор и на финансовия контролер на дружеството, както и върху другите членове на ръководството на

дружеството, включени в процеса на финансово отчитане, когато прецени, че има индикации за влошаване на фирмената култура в областта на финансовото управление.

Чл. 19. При изпълнение на правата и отговорностите си, Одитния комитет:

1. информира управителния орган на Дружеството за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на Одитния комитет в този процес;
2. представя препоръки и предложения пред управителния орган при необходимост;
3. наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в Дружеството и взаимодействия с управителните органи по отношение на оптимизацията на контролната система;
4. проверява и наблюдава независимостта на регистрирания одитор, като следи, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на Дружеството и при наличие на такива услуги, сезира управителния орган и Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори;
5. отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му от Общото събрание на акционерите;
6. уведомява управителните органи на Дружеството в предвидените от закона случаи;
7. отчита дейността си пред Общото събрание на акционерите на Дружеството.

Чл. 20. Одитният комитет участва при оценката на рисковете за Дружеството и своевременно информира управителния орган на Дружеството за възникването им, както и предлага начини за минимизирането и избягването им.

Чл. 21. Одитният комитет има пряк достъп до всички компоненти на изградената в Дружеството информационна система с цел проследяване на вярното отразяване на данните, свързани с процеса на финансовото отчитане.

Чл. 22. Одитният комитет осъществява обратна връзка с контрагентите на Дружеството или други издатели на счетоводни документи във връзка с процеса на финансово отчитане.

Чл. 23. При изпълнение на своите права и отговорности, свързани с вътрешния контрол и одит на Дружеството, Одитния комитет може да отправя до управителния орган на Дружеството предложения и препоръки относно:

1. наличие и достатъчност на мерки за управление на риска;
2. необходимост от създаване на нови мерки за нови критични рискове;
3. необходимост от промяна на мерките за управление на риска, когато предприетите са се оказали недостатъчни;
4. необходимост за намаляване на мерките за управление на риска, когато са ненужни;
5. необходимост от определяне на крайните срокове и отговорности за осъществяване на горните дейности.

Чл. 24. Одитният комитет има право да изиска от съответните ръководни органи и лица в Дружеството подробна информация относно предприетите дейности за подобряване на плановете за вътрешен одит.

VI. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§ 1. Настоящият Статут е разработен на основание чл. 107 ал. 7 от ЗНФОИСУ.

§ 2. (1) Настоящият Статут за дейността на Одитния комитет на „Еврохолд България“ АД е приет от Управителния съвет на Дружеството и е одобрен с решение на общото събрание на акционерите на Дружеството от 30.06.2025 г.

§ 2. 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 „Еврохолд България“ АД, одобрен с решение на общото събрание на акционерите от 30.06.2017г.

(2) Статутът може да бъде преразглеждан по предложение на Одитния комитет, което подлежи на разглеждане от Управителния съвет на дружеството и на приемане от Общото събрание на акционерите.