

# „Добруджа Холдинг“ АД

## П Р А В И Л Н И К на Одитния комитет на „Добруджа Холдинг“ АД

*Настоящият документ е разработен и изготвен, съгласно изискванията на Закона за независим финансов одит (ЗНФО)*

### Раздел I. Общи положения

Чл. 1. Този документ определя:

1. Предмета на дейност на Одитния комитет на „Добруджа Холдинг“ АД;
2. Целите, правомощията и отговорностите на Одитния комитет на „Добруджа Холдинг“ АД;
3. Регламентира състава, компетенциите и мандата на членовете на Одитния комитет, дефинира обхвата на дейността му.

### Раздел II. Основна цел и предмет на дейност

Чл. 2. Основната цел на Одитния комитет е да защитава интересите на акционерите, инвеститорите и кредиторите на „Добруджа Холдинг“ АД.

Чл. 3. Предметът на дейност на Одитния комитет е прилагането на принципите на доброто корпоративно управление при изготвяне на финансовите отчети и осъществяването на независимия финансов одит при осъществяването на вътрешния контрол и постигане на съответствие със законовите и регулаторни изисквания, при осъществяването на дейността по вътрешен одит и управлението на значимите рискове.

Чл. 4. (1) Одитният комитет осъществява своята дейност съобразно Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) и няма управленски и контролни функции.  
(2) Одитният комитет е независим орган, който отчита дейността си пред общото събрание на акционерите.

### Раздел III. Състав и мандат

Чл. 5. (1) Одитният комитет се състои от 3 (трима) членове, като от своя състав избира председател и секретар.

(2) Председателят на комитета:

- ✓ ръководи дейността на комитета.
- ✓ отговаря за навременното изпращане на всички необходими доклади и уведомления до Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.

(3) Секретарят на комитета:

- ✓ води и съхранява протоколите от заседанията на Одитния комитет;

Чл. 6. Членовете на Одитния комитет се избират от Общото събрание на акционерите, по предложение на Съвета на директорите, което определя техния мандат и възнаграждение.

Чл. 7. (1) За членове на Одитния комитет могат да се избират и неизпълнителни членове на Съвета на директорите на „Добруджа Холдинг“ АД. За членове на Одитния комитет се избират лица, които притежават образователно-квалификационна степен „бакалавър“, познания в областта, в която работи предприятието, като поне един от членовете трябва да има не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството или одита.

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

- ✓ Изпълнителен член на Съвета на директорите или служител на „Добруджа Холдинг“ АД;
- ✓ лице, което е в трайни търговски отношения с „Добруджа Холдинг“ АД;
- ✓ член на управителен или надзорен орган, прокурист или служител на лице по т. 2;

## „Добруджа Холдинг“ АД

- ✓ свързано лице с друг член на Съвета на директорите или с член на одитния комитет на „Добруджа Холдинг“ АД.
- (3) Липсата на обстоятелствата по ал. 2 се установява с писмена декларация, подадена преди датата на избора от всяко номинирано лице за член на Одитния комитет. Когато едно или повече от тези обстоятелства възникнат след избора, съответният член на Одитния комитет незабавно уведомява писмено Съвета на директорите на „Добруджа Холдинг“ АД и прекратява изпълняването на функциите си, като на негово място на следващо събрание се избира нов член.
- (4) Председателят на Одитния комитет се избира от неговите членове. Председателят също следва да отговаря на изискванията по ал. 2.
- (5) Членовете на Одитния комитет могат да бъдат преизбрани без ограничение.

Чл. 8. (1) В състава на Одитния комитет се избират лица, които не са осъждани за умишлени престъпления от общ характер.

(2) За председателя и членовете на Одитния комитет не трябва да са налице обстоятелствата, които да поставят под съмнение тяхната независимост или способност да изпълняват добросъвестно задълженията си.

### Раздел IV.

#### Задължения и отговорности

Чл. 9. (1) Одитният комитет съдейства на Съвета на директорите относно вътрешните контролни системи и финансовата отчетност, вътрешния одит и управлението на риска, с оглед принципите на доброто корпоративно управление и постигане на стратегическите цели на дружеството.

(2) Одитният комитет:

- ✓ наблюдава процеса на финансово отчитане;
- ✓ наблюдава ефективността на вътрешните контролни системи;
- ✓ наблюдава ефективността на системите за управление на рисковете;
- ✓ наблюдава дейността по вътрешния одит;
- ✓ наблюдава изпълнението на независимия финансов одит, като взема предвид констатациите и заключенията, свързани с обхвата на проверките на вътрешния одит;
- ✓ извършва преглед на независимостта на регистрирания одитор на „Добруджа Холдинг“ АД в съответствие с изискванията на закона и Регламент (ЕС) № 537/2014, включително наблюдава целесъобразността на предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на одитираното Дружество.

Чл. 10. Одитният комитет има следните задължения:

1. да информира Съвета на директорите за резултатите от независимия одит, като пояснява по какъв начин този одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на Одитния комитет в този процес;
2. да извърши преглед на независимостта на външния одитор на „Добруджа Холдинг“ АД в съответствие с изискванията на нормативната уредба и да представи оценка на съдържанието на последния годишен доклад за прозрачност, публикуван от одитора;
3. да се произнесе по договора за извършване на независим финансов одит преди сключването му;
4. отговаря за процедурата за подбор на регистриран одитор и издава препоръка за избор на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на Дружеството;
5. при необходимост да обсъди с одитора заплахите за неговата независимост и да предприеме предпазни мерки за намаляване на тези заплахи при условията, посочени в закона;
6. да уведомява чрез своя председател в седемдневен срок Комисията за публичен надзор на регистрираните одитори, както и Съвета на директорите на „Добруджа Холдинг“ АД, за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФО, свързано с дейността на регистрирания одитор/специализираното одиторско предприятие;
7. да отчита дейността си пред Общото събрание на акционерите на „Добруджа Холдинг“ АД веднъж годишно заедно с приемането на годишния финансов отчет;
8. да изготвя и чрез своя председател да представя доклад за дейността си пред Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в законоустановения срок

## „Добруджа Холдинг“ АД

9. да уведомява Съвета на директорите за всяко издадено одобрение за предоставяне на разрешени услуги по закон извън задължителния финансов одит;

10. да изпълнява всички други задължения, възложени му с този Правилник или произтичащи от законов или подзаконов нормативен акт;

Чл. 11. (1) Членовете на Одитния комитет имат следните задължения:

1. да присъстват на заседанията на комитета;

2. да уведомят незабавно Одитния комитет и Съвета на директорите за всички обстоятелства, които са от съществено значение за „Добруджа Холдинг“ АД и биха допринесли за предотвратяване на грешки, злоупотреби или измами и които са им станали известни при осъществяване на техните задължения;

3. да пазят фирмената и търговската тайна на „Добруджа Холдинг“ АД 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;

4. да не разгласяват данни за финансовото състояние на „Добруджа Холдинг“ АД, на свързаните му лица, както и на неговите контрагенти преди тяхното оповестяване по реда на закона.

(2) Членът на Одитния комитет е длъжен да изпълни поетото задължение до края на определения мандат. Той може да поиска да бъде сменен, като подаде мотивирано писмено заявление до Съвета на директорите най-късно до вземане на решението за свикване на общо събрание на акционерите.

### Раздел V. Права

Чл. 12. Одитният комитет има право:

1. да извършва прегледи на процесите по финансово отчитане в „Добруджа Холдинг“ АД, системите за вътрешен контрол и за управление на рисковете и да представя препоръки и предложения, за да се гарантира тяхната ефективност;

2. да издаде повече от една препоръка по чл. 10, т. 4 от този правилник;

3. да изисква и получава достъп до всякаква информация и документи, необходими за изпълнение на неговите функции и задължения;

4. да получава сигнали от служителите и акционерите на „Добруджа Холдинг“ АД за допуснати грешки, неправилни или незаконни действия, свързани с процесите на финансово отчитане в „Добруджа Холдинг“ АД;

5. да разследва всички сигнали за нередности, свързани с осъществяване на неговите функции и задължения, като получава съдействие от Съвета на директорите на „Добруджа Холдинг“ АД;

6. да запази конфиденциалност при получаване на сигнали за докладвани и разкрити нередности, свързани с осъществяване на неговите функции и задължения.

7. членовете на Одитния комитет имат право да получат възнаграждение за предоставената от тях услуга;

Чл. 13. Дружеството е длъжно да поеме разходите, направени от членовете на Одитния комитет, свързани с изпълнение на техните задължения.

(2) Възнаграждението на членовете на Одитния комитет следва да е съобразено с количеството и качеството на предоставената услуга и участието им в заседанията на комитета.

(3) Разходите за командировки, свързани с дейността на членовете на Одитния комитет, са за сметка на Дружеството и не са част от възнаграждението по ал. 2.

(4) Договорите, с които се определя възнаграждение на членовете на Одитния комитет се сключват от представляващия дружеството.

Чл. 14. Членовете на Одитния комитет имат следните права:

1. да получават съдействие от Съвета на директорите и служителите на „Добруджа Холдинг“ АД при изпълнението на дейността;

2. да изискват и да получават от ръководството на „Добруджа Холдинг“ АД или упълномощени служители документи, данни, сведения и друга информация, свързана с финансовата отчетност, управлението на риска и вътрешния контрол чрез Председателя на Одитния комитет;

## **„Добруджа Холдинг“ АД**

3. при необходимост, присъстват на заседания на Съвета на директорите или на работни срещи по въпроси от компетенциите на Одитния комитет;
4. да участват в заседанията на комитета лично или като упълномощят писмено друг член на комитета;
5. да поискат свикване на заседание на комитета;
6. да предлагат за разглеждане точки от дневния ред и да правят предложения за решения;
7. да гласуват “за” или “против” предложените решения.

### **Раздел VI.**

#### **Функциониране на Одитния комитет**

Чл. 15. При осъществяване на предоставените правомощия, Одитния комитет се произнася с решения.

Чл. 16. (1) Одитния комитет заседава най-малко един път годишно.

(2) Председателят може да насрочи заседание извън утвърдения график по своя инициатива или по искане на член на Одитния комитет, при необходимост.

(3) Заседанията на Одитния комитет са открити за членовете на Съвета на директорите на „Добруджа Холдинг“ АД, които могат да присъстват по своя преценка.

Чл. 17. (1) За вземане на решение (наличие на кворум) трябва да присъстват повече от половината членове на комитета. Никой присъстващ не може да представлява повече от един отсъстващ. Решенията се взимат с обикновено мнозинство.

(2) Не се допуска гласуване „въздържал се“, но се допуска член на Одитния комитет да изрази особено мнение.

(3) Председателят и всеки от членовете са длъжни да декларират обстоятелства, обуславящи конфликт на интереси или такива, поставящи под съмнение безпристрастността им по даден въпрос.

Чл. 18. (1) Председателят на Одитния комитет може да поканени, на заседанията да присъстват компетентни служители на Дружеството, външните одитори или консултанти, които да изразят становище по поставени въпроси.

(2) Поканените лица нямат право на глас и не участват при вземане на решенията на Одитния комитет на „Добруджа Холдинг“ АД.

Чл. 19. (1) За всяко заседание на Одитния комитет се изготвят протоколи. Одитния комитет избира секретар, който изготвя протокол от заседанието. Секретарят е един от членовете на Одитния комитет. Допуска се смяна на секретаря на ротационен принцип. Протоколите могат да се изготвят както от членовете, така и от председателя на Одитния комитет.

(2) Като минимум протоколът трябва да съдържа дата на провеждане на заседанието, присъстващите на заседанието, процедурни решения, основни дискутирани теми, основни взети решения, направени препоръки към Съвета на директорите на „Добруджа Холдинг“ АД.

(3) Протоколът се подписва от председателя и членовете на Одитния комитет.

(4) Решенията влизат в сила след подписването на протокола от заседанието от председателя и членовете на Одитния комитет.

(5) Срокът за съхранение на протоколите е пет години и отговорността е на председателя на Одитния комитет.

### **Раздел VII.**

#### **Отчетност**

Чл. 20. (1) Одитния комитет отчита дейността си пред общото събрание на акционерите и информира за това Съвета на директорите, като представя доклад за дейността си през периода.

(2) Докладът се изготвя и подписва от председателя на Одитния. Докладът включва обобщена информация за дейността на Одитния комитет, като може да включва и информация за проведените срещи, обсъжданите теми, взетите решения и направените препоръки.

Чл. 21. Председателят на Одитния комитет присъства на годишното общо събрание на акционерите и при покана отговаря на въпросите на акционерите относно дейността на Одитния комитет.

# **„Добруджа Холдинг“ АД**

## **Раздел VIII. Заклучителни разпоредби**

§ 1. Настоящият Правилник на Одитния комитет е приет на основание чл. 107, ал. 7 Закона за независимия финансов одит с решение на Съвета на директорите и е одобрен от Общото събрание на акционерите на „Добруджа Холдинг“ АД, проведено на 03.06.2024 г.

.....  
Христо Михалев  
Изпълнителен директор  
„Добруджа Холдинг“ АД