

СТАТУТ
на
одитния комитет на „ИПО Растеж“ АД

Глава първа
ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ

Чл. 1. С този статут се уреждат:

1. правният статут, съставът и структурата на Одитния комитет на „ИПО Растеж“ АД („Комитетът“);
2. целите, предмета на дейност, функциите, правомощията и отговорностите на Комитета;
3. организацията на работа и отчетността на Комитета;
4. взаимодействието на Комитета с органите на управление и контролните звена на Дружеството.

Чл. 2. (1) Комитетът е създаден на основание чл. 107 от Закона за независимия финансов одит и за изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ) и действа в рамките на този нормативен акт и приложимото национално и европейско законодателство.

(2) Комитетът е колективен орган, подпомагащ дейността на Общото събрание на акционерите и Съвета на директорите.

(3) Комитетът няма управленски функции и дейността му не освобождава органите на управление от техните отговорности.

(4) Комитет е независим орган, който отчита дейността си пред общото събрание на акционерите.

Глава втора
ЦЕЛИ И ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Чл. 3. Основни цели на Комитета са:

1. да наблюдава и подпомага ефективното функциониране на системите за финансово отчитане, вътрешния контрол, управлението на риска и законосъобразното протичане на външния независим одит в Дружеството;
2. да защитава интересите на акционерите, инвеститорите и кредиторите на дружеството, чрез информирано наблюдение на процесите в дружеството.

Чл. 4. В предмета на дейност на Комитета влизат:

1. наблюдение на процеса на финансово отчитане и когато е приложимо - отчитането на устойчивостта;
2. наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол, управление на риска и вътрешен одит и когато е приложимо - по отношение отчитането на устойчивостта;
3. наблюдение на независимия финансов одит на годишните финансови отчети и когато е приложимо - на задължителния ангажимент за сигурност по устойчивостта;
4. преглед и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор;
5. контрол върху спазването на законовите и регулаторни изисквания в областта на финансовото отчитане и одита.
6. формулиране на препоръки за подобряване работата и функционирането на наблюдаваните от него системи.

Глава трета

СЪСТАВ И МАНДАТ

Чл. 5. (1) Комитетът се състои от трима (3) членове.

(2) Членовете на одитния комитет се избират от Общото събрание на акционерите, по предложение на Съвета на директорите.

(3) Членовете могат да бъдат преизбрани без ограничение.

Чл. 6. (1) Мандатът на членовете е четиригодишен.

(2) Членовете продължават да изпълняват функциите си до избирането на нови.

Чл. 7. (1) Членове на Комитет могат да бъдат лица, които притежават образователно-квалификационна степен „бакалавър“ или „магистър“, познания в областта на капиталовите пазари и финансите, като поне един от членовете трябва да има не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството или одита.

(2) За членове на одитния комитет могат да се избират неизпълнителни членове на Съвета на директорите на Дружеството.

(3) Мнозинството от членовете на одитния комитет са външни за дружеството и са независими. Независим член на Комитета не може да бъде:

1. член на Съвета на директорите, прокурист 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;
4. свързано лице с друг член на орган на управление или контрол или с член на Комитета.

(4) Липсата на обстоятелствата по ал. 3, се установява с писмена декларация, подадена преди датата на избора от всяко номинирано лице за член на Комитета. Когато едно или повече от тези обстоятелства възникнат след избора, съответният член на Комитета незабавно уведомява

писмено Съвета на директорите и прекратява изпълняването на функциите си, като на негово място на следващото общо събрание се избира нов член.

(5) Председателят на Комитета се избира от членовете му.

Чл. 8. (1) Член на Комитета се освобождава:

1. при изтичане на мандата;
2. по негова молба;
3. при отпадане на условията за членство;
4. с решение на Общото събрание на акционерите.

(2) Член на одитния комитет се освобождава, след решение на общото събрание на акционерите и в следните хипотези:

1. В случай на депозирано от негова страна писмено искане, отправено до Съвета на директорите на дружеството и Комитета. В този случай Съветът на директорите задължително включва в дневния ред на следващото общо събрание на акционерите предложение за вземане на решение освобождаване на този член и за избор на нов член на мястото на подалия искането за освобождаване.
2. В случай, че член на Комитета престане да отговаря на изискването на ЗНФО и този статут. В този случай членът престава да осъществява своите функции от датата на подадено от него писмено уведомление до съвета на директорите и Комитета или от датата на узнаване съответно уведомяване на члена от страна на Комитета за несъвместимостта, когато същата е установена по друг начин. В този случай Комитетът функционира в намален състав до избора на нов член на следващото общо събрание на акционерите.

Глава четвърта

ПРАВОМОЩИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Чл. 9. (1) Комитетът притежава следните правомощия:

1. наблюдава процеса на финансово отчитане и прави препоръки за неговото усъвършенстване;
2. следи ефективността на системите за вътрешен контрол и управление на риска;
3. наблюдава дейността на вътрешния одит и изразява становище по неговите доклади;
4. наблюдава независимия финансов одит на годишните финансови отчети и информира органите на управление за начина по който задължителния одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане;
5. наблюдава спазването на изискванията относно независимостта на регистрирания одитор и услугите, предоставяни от него извън одита;
6. въз основа на приети правила провежда процедура за избор на кандидат, който да бъде предложен на общото събрание на акционерите за назначаване, повторно назначаване или освобождаване като външен одитор;

7. разглежда и обсъжда резултатите от независимия одит и действията по тяхното отстраняване;
8. осъществява функциите по чл.108, ал.1 от ЗНФО;
9. докладва на Общото събрание на акционерите резултатите от дейността си;
10. наблюдава процеса на разкриване на нефинансова информация, когато такова е приложимо;
11. всички други правомощия, предвидени в закон или акт по прилагането му;
12. когато е приложимо, осъществява правомощията, свързани с отчитане на устойчивостта по настоящата алинея.

(2) Комитетът е длъжен:

1. да изразява мнение върху годишните, шестмесечните финансови отчети и тримесечните уведомления за финансовото състояние, и оповестяванията в тях;
2. да извършва преглед на финансовите отчети при представянето им за одобрение и изразяване на мнение относно счетоводната политика и извършените промени, съответствие с приложимите счетоводни стандарти, степента до която финансовите отчети са повлияни от значими необичайни трансакции и тяхното оповестяване, яснота и пълнота на оповестяванията, спазване на законовите и регулаторни изисквания;
3. да провежда процедурата по подбора и да дава препоръка за избор на външен одитор, който да извършва независимия финансов одит на дружеството .
4. да изразява мнение относно договора за извършване на независимия финансов одит;
5. да прави преценка на начина, по който се интерпретира счетоводната информация с оглед приложимите счетоводни стандарти;
6. да наблюдава работата на външния одитор на дружеството и неговата независимост при изпълнение на задълженията му;
7. да взема решения по препоръките, докладите и другите актове на вътрешния одит, да приема целите, правомощията, отговорностите, годишния план и отчета за дейността на вътрешния одит на Дружеството;
8. да изразява мнение за ефективността на системите за вътрешен контрол и системите за управление на рисковете, присъщи за дейността на дружеството;
9. да отчита дейността си пред органа по назначаване.
10. когато е приложимо, осъществява задълженията, свързани с отчитане на устойчивостта по настоящата алинея.

Глава пета

ПРАВА И ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ

Чл. 10. (1) Комитетът има право да изисква информация, документи и съдействие от Съвета на директорите, изпълнителния директор и служителите на Дружеството.

(2) Комитетът може да се ползва от независими експерти и консултанти.

- (3) Комитетът може да изисква присъствието на представители на регистрирания одитор на заседанията си.
- (4) При необходимост, председателя на комитета може да присъства на заседания на Съвета на директорите или на работни срещи по въпроси от компетенциите на одитния комитет.
- (5) Изисква и получава от управителния орган на дружеството достатъчно ресурси за ефективно изпълнение на задълженията си.
- (6) Членовете на органите на управление или контрол и служителите на предприятието са длъжни да оказват съдействие на одитния комитет при изпълнение на дейността му в разумен срок.

Глава шеста

ОРГАНИЗАЦИЯ НА РАБОТА

Чл. 11. (1) Комитетът заседава най-малко четири пъти годишно.

- (2) Заседания се свикват от председателя по негова инициатива или по искане на член на Комитета.
- (3) Председателят може да насрочи заседание извън утвърдения график по своя инициатива или по искане на член на одитния комитет, при необходимост.
- (4) Заседанията на одитния комитет са открити за членовете на Съвета на директорите, които могат присъстват по своя преценка.

Чл. 12. (1) Заседанията са редовни, ако присъстват всички членове.

- (2) При осъществяване на предоставените правомощия, Комитетът се произнася с решения и препоръки.
- (3) Решенията се вземат с обикновено мнозинство. Не се допуска гласуване „въздържал се“, но се допуска член на одитния комитет да изрази особено мнение.
- (4) 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. 13. За заседанията се водят протоколи, които се подписват от всички членове.

- (2) Протоколът трябва да съдържа най-малко дата на провеждане на заседанието, присъстващите на заседанието, процедурни решения, дневен ред, взети решения, направени препоръки към Съвета на директорите.
- (3) Протоколът се подписва от председателя и членовете на Комитета.
- (4) Протоколите от заседанията на Комитета се предоставят на Съвета на директорите за обсъждане, когато същите са изискани от него. Всяко решение на Комитета, касаещо подобряване работата на дружеството в наблюдаваните от него области, се оформя в отделен документ /писмо, препоръка или др./ и се изпраща до Съвета на директорите. Съветът на

директорите отговаря на Комитета писмено за мотивите и решенията си по отправените препоръки.

(5) Цялата документация на одитния комитет – протоколи, доклади, становища, препоръки, входяща и изходяща кореспонденция и др. се съхраняват в дружеството от зависимия член на одитния комитет, а ако няма такъв, от номиниран член.

Глава седма

ОТЧЕТНОСТ

Чл. 14. (1) Комитетът 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 от председателя и се приема от всички членове на заседание на Комитета. Докладът включва обобщена информация за дейността на Комитета, проведените заседания и срещи, обобщена информация за обсъдените въпроси, взетите решения и направените препоръки.

(3) Изготвя и чрез своя председател предоставя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 31 май годишен доклад за дейността си по форма и със съдържание съгласно приета от Комисията наредба.

Чл. 15. Председателят на одитния комитет присъства на годишното Общо събрание на акционерите и при покана отговаря на въпросите на акционерите относно дейността на одитния комитет.

Глава осма

ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

§1. Настоящият статут е изготвен в съответствие със ЗНФОИСУ и Регламент (ЕС) № 537/2014.

§2. Статутът е одобрен с решение на Общото събрание на акционерите на „ИПО Растеж“ АД, проведено на 02.12.2025г.