

**ПРАВИЛНИК (СТАТУТ)  
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ КЪМ „СЕВЕР-ХОЛДИНГ“ АД**

**I. Избор на членове на Одитния комитет.**

Чл. 1. Одитния комитет на „Север-Холдинг“ АД, наричан по-долу „Одитен комитет“ се състои от 3-ма члена.

Чл. 2. Членовете на Одитния комитет се избират от Общото събрание на акционерите по предложение на председателя на Съвета на директорите. За членове на Одитния комитет могат да бъдат избрани и членове на управителния орган, които не са изпълнителни членове на органите на управление.

Чл. 3. (изм. 20.07.2020 г.) За членове на Одитния комитет се избират лица, които притежават образователно-квалификационна степен „бакалавър“ и познания в областта, в която работи предприятието. Поне един от членовете трябва да има не по-малко от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството и одита.

Чл. 4. (изм. 20.07.2020 г.) Мнозинството от членовете на Одитния комитет са външни и независими от предприятието. Независим член на Одитния комитет не може да е:

- а) Изпълнителен член на Съвета на директорите или служител на „Север-Холдинг“ АД;
- б) лице, което е в трайни търговски отношения със „Север-Холдинг“ АД;
- в) член на управителен или надзорен орган, прокурисит или служител на лице по т. 2;
- г) свързано лице с друг член на Съвета на директорите или с член на одитния комитет на „Север-Холдинг“ АД.

Чл. 5. Липсата на обстоятелства по чл. 4 от настоящия Правилник се установява с писмена декларация, подадена до датата на избора до Общото събрание на акционерите от всяко номинирано лице за член на Одитния комитет. Когато едно или повече от тези обстоятелства възникнат след избора, съответния член на Одитния комитет незабавно уведомява писмено управителния и надзорния орган на предприятието и прекратява изпълнението на функциите си, като на неговото място на следващото Общо събрание на акционерите се избира нов член.

Чл. 6, ал. 1. Председателят на Одитния комитет се избира от неговите членове. Председателят трябва да отговаря на условията за независим член на Одитния комитет. (изм. 20.07.2020 г.) Председателят на комитета:

- а) ръководи дейността на комитета;
  - б) отговаря за навременното изпращане на всички необходими доклади и уведомления до Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.
- (3) Секретарят на комитета:

- а) води и съхранява протоколите от заседанията на Одитния комитет;

**II. Функции на Одитния комитет. Права и задължения**

Чл. 7. Одитния комитет:

- а) наблюдава процеса на финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
- б) наблюдава, обсъжда и одобрява всички съществени промени в счетоводните политики, характеризиращи се със съществен материален ефект за компанията;

- в) наблюдава и обсъжда ефекта на всички регулаторни и счетоводни промени;
- г) създава система за получаване, съхранение и проверка на всички оплаквания по отношение на счетоводните практики, вътрешен контрол и одиторски дейности, включително създаване на система за получаване на сигнали от служители за прилагане на спорни счетоводни и одиторски практики;
- д) наблюдава интегритете на финансовите отчети и следи дали дават вярна и честна картина за финансовото състояние на предприятието;
- е) наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата на управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане;
- ж) наблюдава задължителния одит на годишния финансов отчет, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагане на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;
- з) проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от Закона за независимия финансов одит, 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;
- и) наблюдава работата на външния одитор и предлага да бъде заменен ако открие проблеми в работата му, например конфликт на интереси или откриване на зависимост в неговата работа;
- й) наблюдава за спазване от страна на предприятието на всички правни и регулаторни изисквания във връзка с финансовото отчитане;
- к) наблюдава системата за оповестяване и спазването на Програмата за вътрешен контрол, етика и лоялност и мерки за превенция и разкриване на подкупи на служителите на „Север-Холдинг“ АД и дъщерните му дружества;
- л) има право да извършва проверки и разследвания на всяка ситуация в обхвата на неговата дейност, както и да търси помощта на външни консултанти;
- м) има право да се среща с всички служители, както и право на достъп до всякаква фирмена информация;
- н) (изм. 20.07.2020 г.) отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и издава препоръка за избор на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на Дружеството;
- о) преглежда и одобрява неодиторските услуги, които се предоставят от външните одитори;
- п) (изм. 20.07.2020 г.) да уведомява чрез своя председател в седемдневен срок Комисията за публичен надзор на регистрираните одитори, както и Съвета на директорите на „Север-Холдинг“ АД, за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит, свързано с дейността на регистрирания одитор/специализираното одиторско предприятие;
- р) отчита дейността си пред Общото събрание на акционерите;
- д) (изм. 20.07.2020 г.) да изготвя и чрез своя председател да представя доклад за дейността си пред Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в законоустановения срок;

Чл. 8. Външния одитор докладва директно на Одитния комитет и обсъжда без оперативното ръководство открити проблеми във финансовите отчети.

### **III. Взаимоотношение с органите на управление**

Чл. 9. Управителният орган на предприятието осигурява достатъчно ресурси на Одитния комитет за ефективно изпълнение на задълженията му.

Чл. 10. Членовете на управителните и надзорните органи и служителите на предприятието са длъжни да оказват съдействие на Одитния комитет при изпълнение на дейността му, включително да предоставят в разумни срокове поисканата от него информация.

Чл. 11. Одитния комитет информира управителните и надзорните органи на предприятието 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.

Чл. 12. (1) (изм 20.07.2020 г.) 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) (изм 20.07.2020 г.) Докладът се изготвя и подписва от председателя на Одитния комитет. 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. 13. (изм 20.07.2020 г.) Председателят на Одитния комитет присъства на годишното общо събрание на акционерите и при покана отговаря на въпросите на акционерите относно дейността на Одитния комитет.

Чл. 14. Одитния комитет разрешава всякаква испорове между външни одитори и оперативното ръководство относно:

- а) счетоводни политики и практики;
- б) алтернативно третиране на финансова информация във финансовите отчети, което не е в унисон с международните стандарти за финансово отчитане;
- в) неодобрен от управителния или контролен орган промени във финансовите отчети.

Чл. 15. За дейността си, членовете на Одитния комитет получават годишно възнаграждение, съобразено с количеството и качеството на предоставената услуга и участието им в заседанията на комитета и не може да бъде по-малко от 200 лв. годишно.

Чл. 16. Настоящият Правилник (Статут) за дейността на Одитния комитет на „Север-Холдинг“ АД е приет на заседание на Съвета на директорите на 15.05.2019 г. във връзка с чл. 107, ал. 7 от Закона за независимия финансов надзор и е предложен на Общото събрание на акционерите, предвидено да се проведе на 24.06.2019 г.

Чл. 17. Настоящият Правилник (Статут) на Одитния комитет е изменен и допълнен с решение на Съвета на директорите от 20.07.2020 г. и е одобрен от Общото събрание на акционерите на „Север-Холдинг“ АД, проведено на 02.09.2020 год.

.....  
Недко Спиридонов, изп. директор  
на „СЕВЕР-ХОЛДИНГ“ АД

