

**ГОДИШЕН ДОКЛАД НА
ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА
БЪЛГАРСКА ФОНДОВА БОРСА – СОФИЯ АД
ЗА ДЕЙНОСТТА МУ ПРЕЗ 2017 ГОДИНА**

Годишен доклад на
одитния комитет за дейността му през 2017 г.

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Настоящият доклад е съставен в съответствие с изискванията на чл. 108, ал.1, т.8 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), изискващ отчет на дейността на Одитния комитет пред органа по назначаване. До 07.04.2017 г., функциите на Одитен комитет са се осъществявали от Съвета на директорите на Борсата. В съответствие с изискванията на новия Закон за независимия финансов одит, Общото събрание на акционерите на „Българска фондова борса – София“ АД, проведено на 07.04.2017 г, утвърди статута на Одитния комитет на дружеството и прие Правила за работата му .

Одитният комитет се състои от трима члена, двама от които независими:

- 1.Сирма Илиева Атанасова – Председател на Одитния комитет
- 2.Радослав Атанасов Желязов – Член на Одитния комитет
- 3.Мариана Стефанова Симова – Член на Одитния комитет

II. ДЕЙНОСТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ПРЕЗ 2017 ГОДИНА.

Въз основа на получената информация и проведеното наблюдение и анализ на дейността по спазване изискванията на ЗНФО, Закон за вътрешния одит в публичния сектор, Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК), Закона за счетоводство и Международните одиторски и счетоводни стандарти, одитният комитет изпълняваше стриктно задълженията си и осъществяваше своята дейност в следните направления:

- 1.Наблюдение на процесите по финансово отчитане дружеството.
- 2.Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол.
- 3.Наблюдение на ефективността на системите за управление на рисковете идентифицирани като такива в дружеството.
- 4.Наблюдение на процеса на независимия финансов одит в дружеството.
- 5.Преглед на независимостта на външния одитор на БФБ в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители;
- 6.Осъществяване на функциите по чл.108, ал.1 от ЗНФО.

Във връзка с изпълнението на тези дейности, Одитния комитет осъществи редица конкретни мероприятия:

А. Проведе регулярни срещи с Ръководството и Дирекция Финансово-административна, на които беше запознат с фактическото състояние на всички

Годишен доклад на
одитния комитет за дейността му през 2017 г.

процеси в дружеството, с бъдещи проекти, както и с въпроси с ключово значение за дейността му.

Б. На работни заседания с вътрешния одитор прегледа и анализира извършените наблюдения и проверки и обсъди съответните препоръки и констатации.

В. Проведе работни срещи с независимия одитор и извърши преглед на неговата независимост в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Етичния кодекс на професионалните счетоводители.

Г. Запозна се с допълнителния доклад на независимия одитор до Одитния комитет в съответствие на Регламент 537/2014 ,чл.11 за извършеното във връзка с независимия финансов одит на дружеството.

Д. Запозна се с одиторския доклад за извършеният независим финансов одит на дружеството за 2017г.

В хода на своята работа одитният комитет на „Българска фондова борса – София“ АД формулира следните изводи за дейността на дружеството:

1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане на дружеството

През 2017 година дружеството запази адекватна финансова отчетност в съответствие с приложимите Международни стандарти за финансово отчитане. Финансовите отчети на дружеството са изготвени при спазване на Закона за счетоводството, ЗППЦК и останалото приложимо законодателство. Дирекция Финансово-административна предоставя финансовата информация на одитния комитет до 15-о число на месеца, следващ месеца на отчитането. Тя е разбираема, надеждна и отразява правилно особеностите на дружеството като единствен организатор на регулиран пазар на финансови инструменти у нас.

Компанията стриктно спазва най-добрите практики по отношение на разкриването на информация, без това да е формулирано под формата на писмена политика. Всяка промяна в процеса на разкриване на информация бива оторизирана от корпоративното ръководство.

Годишните и междинните отчети се изготвят с участието и под контрола на корпоративното ръководство и Одитния комитет, без това да е уредено под формата на вътрешни правила. Предвижда се подобни правила да бъдат разработени и включени като част от Политиката по управление на качеството и сигурността на информация.

Дружеството изготвя тримесечни, годишни и консолидирани отчети, които

Годишен доклад на
одитния комитет за дейността му през 2017 г.

представя в КФН, БФБ (в качеството си на публично дружество) и разкрива пред обществеността чрез специализираната медия X3news.

Ежемесечно бяха извършвани финансови анализи на текущото състояние на дружеството с цел идентифициране на неочаквани обстоятелства или отклонения от заложените показатели.

Одитният комитет не установи слабости и нередности в процеса на финансово отчитане и потвърждава, че през 2017 година системата за финансово отчитане на „Българска фондова борса – София“ АД представя достоверно финансовото състояние на дружеството и позволява ефективно управление на финансовите му ресурси.

2. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол

Одитния комитет се запозна с организацията на вътрешния контрол и постоянните процедури за контрол и отчетност и обследва комуникацията на вътрешния контрол със Ръководството и независимият одитор. В „Българска фондова борса – София“ АД е изградена система за вътрешен контрол, която гарантира ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация. Системата за вътрешен контрол се изгражда и функционира с оглед идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на Дружеството и подпомагане тяхното ефективно управление.

Отговорностите на вътрешния одитор са регламентирани в Статут на ВО в БФБ – София АД. Статутът на ЗВО е приет на заседание на Съвета на директорите на БФБ – София АД с Протокол 7 от 20.02.2017 г. Вътрешните правила за дейността по вътрешен одит и Методика за оценка на риска са приети на заседание на Съвета на директорите на БФБ – София АД с Протокол 25 от 09.06.2017 г.

През 2017г. в дружеството е възложен одитен ангажимент на ЗВО за установяване причините довели до необходимостта от извършването на 08.09.2017 г. от Комисията по индексите към БФБ – София АД повторно класиране на емисиите в SOFIX.

Одитния комитет проследи целия процес по вътрешен одит и прие констатациите и резултатите от одита, отразени в одитен доклад с вх. № 6125/20.10.2017 г.

БФБ – София е изпълнила направените препоръки, като изцяло е подменен

Годишен доклад на
одитния комитет за дейността му през 2017 г.

съставът на Комисията по индексите и са разработени правила за работа на Комисията по индексите.

На основание заповед на изпълнителния директор на БФБ от 10.07.2017 г., е стартирал одитен ангажимент за увереност на дейността, свързана с дейността на Дирекция „Търговия, емитенти и членство”.

Одитният комитет разгледа и Окончателния доклад за извършен одитен ангажимент за даване на увереност в БФБ-София” АД за 2016 г. на Дирекция „Методология и контрол на вътрешния одит” на Министерство на финансите.

Одитният комитет счита, че доклада отразява адекватно състоянието на вътрешните актове на БФБ-София АД, като препоръките, които отправя са свързани с подобряване на системите и актовете за осъществяване на вътрешен одит в Борсата. Одитният комитет дискутира с ръководството на Борсата отправените препоръки, както и предприетите действия по изпълняването им. Въпреки отправените препоръки, Одитният комитет след внимателен преглед на доклада, стигна до извода, че дейността на Борсата се извършва спрямо най-високите стандарти, както по отношение на вътрешните актове, така и по отношение на обслужване на основния предмет на дейност.

Одитният комитет потвърждава, че през 2017 година системите за вътрешен контрол в „Българска фондова борса – София“ АД са създали условия за използване на всички благоприятни възможности за подобряване изпълнението на дейностите във дружеството, при минимизиране на рисковете за непостигане на поставените цели.

3.Наблюдение на ефективността на системите за управлението на рисковете

Одитния комитет се запозна с политиката на дружеството за управление на финансовите рискове, и най-вече на рисковете, които дружеството счита за най-важни а именно:

1. Вътрешни - свързани с организацията на работа на Борсата, представляващи:

- а) Рискове, свързани с процесите;
- б) Рискове, свързани със системите;
- в) Рискове, свързани с персонала;

2. Външни - свързани с макроикономически, политически и други фактори,

Годишен доклад на
одитния комитет за дейността му през 2017 г.

които оказват и/или могат да окажат влияние върху дейността на Борсата, представляващи:

- а) Риск на обкръжаващата среда;
- б) Рискове, свързани с физическата и електронната сигурност

Управлението на рисковете се осъществява текущо от :

- 1. Съвета на директорите;
- 2. Изпълнителния директор;
- 3. Директорите на дирекции;
- 4. Служители, работещи по договор в Борсата

Одитния комитет потвърждава че системите за управление на рисковете в дружеството през 2017г. позволяват пълно и изчерпателно наблюдение и оценяване на рисковете които могат да повлияят върху постигането на целите му с цел ограничаването им до приемливо ниво.

4.Наблюдение на независимия финансов одит в дружеството

В съответствие с разпоредбите на Закона за счетоводството и ЗНФО, на 21.06.2016 г. Общото събрание на акционерите избира „Ейч Ел Би България“ ООД за регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2017 година. Одитният комитет проследи работата на избрания независим финансов одитор и констатира отлично взаимодействие между него, ръководството и дирекциите в дружеството.

Одитния комитет се запозна одиторския доклад за извършеният независим финансов одит на дружеството за 2017 г. съгласно Регламент 537/2014г ., Закона за счетоводство и ЗППЦК и установи, че в тях са отразени всички изисквания за докладване както и нововъведени такива съгласно :

-МОС 700 /преработен/ - относно формиране на мнение и докладване върху финансовите отчети

-МОС 701 /нов/ - относно ключови одиторски въпроси

-МОС 260 /преработен/ - относно комуникация на одиторски въпроси с лицата натоварени с общо управление

-МОС 570 /преработен/ - относно валидността на предположението за действащо предприятие

Годишен доклад на
одитния комитет за дейността му през 2017 г.

-МОС 705 /преработен/ - относно поясняване на новите задължителни елементи на докладване

-МОС 706 /преработен/ - относно поясняване на взаимовръзката между параграфите за обръщане на внимание и раздела от одиторския доклад за ключови одиторски въпроси

-МОС 720 /преработен/ - относно отговорностите на одитора по отношение на нова категория „друга информация“, както и съответните изменения в другите МОС.

Одитния комитет потвърждава, че допълнителния доклад на независимия одитор съдържа :

-описание на естеството, честотата и степента на комуникация с Одитния комитет

-описание на времевата рамка на одита

-описание на използваната методология както и категориите от баланса които са били обект на пряка проверка чрез тестове по същество и такива които са били проверени въз основа на проверки на системите за контрол.

- приложения количествен праг на същественост като цяло и по конкретни балансови позиции

-обяснения и заключения относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

- мнение относно системите за вътрешен финансов контрол и спазването на законовите и подзаконови актове.

- оценка и методи за оценка ,приложени към различните позиции в годишните и консолидирани финансови отчети

-обхвата на консолидираните отчети и критериите за изключване приложени от одитираното предприятие

-данни за степента на предоставяне на изисканите от независимия одитор документи и обяснения, както и всякакви затруднения, коментирани въпроси с ръководството и значими други такива от значение за одита.

Одитният комитет потвърждава, че независимият финансов одит на отчетите за 2017 година е проведен законосъобразно.

Одитния комитет се запозна с доклада за прозрачност публикуван на 30.04.2018 г.

В резултат на всичко това Одитния комитет не констатира нарушения и счита че финансовия одит на дружеството е изпълнил напълно целите си.

Годишен доклад на
одитния комитет за дейността му през 2017 г.

5.Преглед на независимостта на външния одитор

В съответствие с чл. 40н от ЗНФО, независимият финансов одитор представи декларация за своята независимост от одитираното дружество.

Независимият финансов одитор идентифицира основния съдружник отговарящ за изпълнението на одиторския ангажимент.

Одитния комитет не установи постигнати договорености за извършване на одиторски дейности от друг задължителен одитор, който не е член на същата мрежа, както и извършени услуги от външни експерти.

Одитния комитет потвърждава независимостта на външния одитор.

6. Осъществявана на функциите по чл.108, ал.1 от ЗНФО.

На проведени срещи, одитния комитет информира управителните и надзорните органи на дружеството за резултатите от задължителния одит и поясни как задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и пряката ролята на одитния комитет в този процес.

III. ПРЕПОРЪКА ЗА ИЗБОР НА РЕГИСТРИРАН ОДИТОР ЗА ПРОВЕРКА И ЗАВЕРКА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2018 Г.

В съответствие с изискванията чл. 40к от ЗНФО (отм.), с оглед спазване на законовите разпоредби и насоките на Националния кодекс за корпоративно управление, Одитният комитет препоръчва независимия финансов одит на финансовите отчети за 2018 година да се извърши от „Ейч Ел Би България“ ООД, вписано в регистъра на Института на дипломираните експерт счетоводители под №017.

30.04.2018 г.