

**ГОДИШЕН ДОКЛАД
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА
БЪЛГАРСКА ФОНДОВА БОРСА АД
ЗА ДЕЙНОСТТА МУ ПРЕЗ 2019 ГОДИНА**

В съответствие с изискванията на чл. 108, ал. 1, т. 8 от Закона за независимия финансов одит и Статута на одитния комитет на „Българска фондова борса,, АД за отчитане дейността на одитния комитет пред общото събрание на акционерите на Дружеството

Годишен доклад на
одитния комитет за дейността му през 2019 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.

Настоящият доклад е приет на заседание на Одитния комитет по протокол № 4 от 22.04.2020г.

Одитния комитет беше избран от ОС на акционерите на БФБ АД, проведено на 17.04.2017г. и 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 2019 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 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 резултатите от извършеният задължителен одит на дружеството.

Д. Запозна се с одиторския доклад за извършеният независим финансов одит на дружеството за 2019г.

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

1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане на дружеството

През 2019 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.

Годишен доклад на
одитния комитет за дейността му през 2019 г.

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, междинните и консолидираните отчети се изготвят с участието на корпоративното ръководство и под контрола на Одитния комитет.

Дружеството изготвя тримесечни и годишни отчети на индивидуална и консолидирана основа, които 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.

На работни срещи бяха обсъдени ключовите одиторски въпроси, определени от външните одитори, натоварени с финансовия одит. Одитния комитет се запозна с мотивите на ръководството относно прилаганите методи на обезценка на вземанията описани в одиторския доклад в раздел „База за изразяване на квалифицирано мнение“ и раздели 21 и 22 от консолидираният финансов отчет на групата.

Доколкото Одитният комитет разполагаше с информацията разкрита от ръководството на БФБ АД по отношение на вземането на дружеството – майка възникнало по договор за цесия от 24.10.2014г., същият приема използвания подход при определяне пълната обезценка на вземането. Ръководството е направило анализи базиращи се на независимо правно становище и е обезценило вземането на 100%.

По отношение на вземането на дъщерното дружество „Българска независима енергийна борса“ ЕАД, Одитния комитет не разполага с достатъчно информация относно мотивите на ръководството и за размера на частичната обезценка на вземането. Одитния комитет е препоръчал на дружеството –

Годишен доклад на
одитния комитет за дейността му през 2019 г.

майка да изиска от ръководството на „Българска независима енергийна борса“ ЕАД подробно становище относно фактичката обстановка на базата, на която е възприет подхода на обезценка.

На база на разкритата пред Одитния комитет информация ние потвърждаваме, че през 2019 година системата за финансово отчитане на „Българска фондова борса“ АД представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството и позволява ефективно управление на финансовите му ресурси.

2. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол

Одитния комитет наблюдаваше организацията на вътрешния контрол и постоянните процедури за контрол и отчетност и обследваше комуникацията на вътрешния контрол със Ръководството и независимият одитор. В „Българска фондова борса“ 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 2019г. в дружеството е възложен един одитен ангажимент съгласно годишния план за одитните ангажименти на ЗВО за 2019г, като е приключен и одитен ангажимент стартирал през 2018 г.

- ОАУ 02/18-Борсови посредници. Условия и ред за допускане на борсови посредници. Отстраняване на борсови посредници. Регистър на борсови посредници.

Годишен доклад на
одитния комитет за дейността му през 2019 г.

Към 31.12.2019 г. одитния ангажимент е приключил и е без забележки по отношение на дейността. Следната препоръка от страна на ЗВО е отправена към ръководството: „За осигуряване на компетентно и ефективно изпълнение на професионалните си задължения и с цел придобиване на нови знания и умения, вътрешният одитор препоръчва участието на служителите в специализирани обучения и семинари по теми, свързани с професионалните им задължения, което ще бъде полезно и ще доведе до плавно внедряване на новите изисквания към дейността“.

Със заповед на изпълнителния директор е утвърден план за действие, като директорът на направлението е възложено да бъдат реализирани подходящи обучения.

- ОА01/01.07.2019 - адекватността и ефективността на контролната рамка, управлението на рисковете и корпоративното управление на БНЕБ ЕАД.

Целта на одита е да се предостави увереност за адекватност и ефективност на контролната рамка, управлението на рисковете и корпоративното управление за надеждното и стабилно функциониране на дружеството.

Към 31.12.2019 г. одитния ангажимент е приключил, като са дадени редица препоръки

За изпълнение на дадените препоръки в извършения одитен ангажимент в „Българска независима енергийна борса “ ЕАД, е изготвен и одобрен план за действие от седем точки, които обхващат всички препоръки на ЗВО. Ръководителят на БНЕБ е получил изготвения план, като предстои да бъдат оценени предприетите действия.

Одитните ангажименти обхващат оценка за съответствие на приложимото законодателство, ефективността на управление на риска и контрола и управлението на дружеството.

Одитният комитет потвърждава, че през 2019 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 не постигане на поставените цели.

3. Наблюдение на ефективността на системите за управлението на рисковете

Одитния комитет се проследи прилагането и изпълнението на 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, 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 2019г. 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 18.06.2019 г. Общото събрание на акционерите избира „АФА“ ООД за регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2019 година. Одитният комитет е запознат с работата на избрания независим финансов одитор, препоръча избирането му и очаква отлично взаимодействие между него, ръководството и дирекциите в дружеството.

Одитния комитет се запозна одиторския доклад за извършеният независим финансов одит на дружеството за 2019 г. съгласно Регламент 537/2014г., Закона за счетоводство и ЗППЦК и установи, че в тях са отразени всички изисквания за докладване както и ново въведени такива.

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 независимият 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 2018 година е проведен законосъобразно.

Одитния комитет се е запознал с доклада за прозрачност за 2018 г., публикуван на 25.04.2019 г. Поради възникналата пандемия свързана с COVID19 в началото на 2020 г., към настоящия момент не е оповестен доклад за прозрачността за 2019 г.

Одитния комитет не е констатирал нарушения и счита че финансовия одит на дружеството е изпълнил напълно целите си.

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, както и спазването на разпоредбите на чл.64 от ЗНФО.

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

На проведени срещи, Одитния комитет информира управителните и

Годишен доклад на
одитния комитет за дейността му през 2019 г.

надзорните органи на дружеството за резултатите от задължителния одит и как задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и пряката роля на Одитния комитет в този процес.

III. ПРЕПОРЪКА ЗА ИЗБОР НА РЕГИСТРИРАН ОДИТОР ЗА ПРОВЕРКА И ЗАВЕРКА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ДРУЖЕСТВОТО И ГРУПАТА ЗА 2020 Г.

В съответствие с изискванията чл. 108, ал. 1, т. 6 от ЗНФО, с оглед спазване на законовите разпоредби и насоките на Националния кодекс за корпоративно управление, Одитният комитет препоръчва независимия финансов одит на финансовите отчети за 2020 година да се извърши от „АФА“ ООД, вписано в регистъра на Института на дипломираните експерт счетоводители под №015.

София, 22.04.2020 г.