

## **Правила за избор на регистриран одитор в Група Българска Фондова Борса АД**

### **I. ОБЩИ ПОЛОЖЕНИЯ**

Чл. 1. Настоящите правила за избор на регистриран одитор в Група Българска Фондова Борса АД (Групата) са разработени в съответствие с изискванията на чл.62 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия.

Чл.2. Изборът на регистриран одитор в Групата се извършва при спазване изискванията на Закона за счетоводството, Закона за независимия финансов одит, Закона за публичното предлагане на ценни книжа и Закона за публичните предприятия и съответните специални закони, регламентиращи дейността на дружествата в групата.

Чл.3. Изборът на регистриран одитор се извършва, отчитайки характеристиките и изискванията на специалната нормативна уредба за всяко едно от дружествата в Групата.

Чл.4. Изборът на регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на годишните финансови отчети се извършва след провеждане на процедура за избор на регистриран одитор.

### **II. ПРОЦЕДУРА И ОЦЕНКА НА ПРЕДЛОЖЕНИЯТА**

Чл.5. Процедурата за избор на регистриран одитор за извършване на независим финансов одит за съответната финансова година се провежда от Одитния комитет към Българска Фондова Борса АД ( Борсата) не по-късно от месец март на текущата календарна година чрез изпращане на запитване до минимум трима регистрирани одитора.

Чл.6. (1) Покана за участие в процедурата може да бъде отправена към всеки правоимащ регистриран одитор, вписан в регистъра по чл. 20. от ЗНФО към датата на отправяне на поканата.

(2) Офертите на кандидатите трябва да съдържат цена за извършване на независим финансов одит на годишните финансови отчети за всяко едно от дружествата в групата по отделно, както и цена за консолидиран годишен финансов отчет на дружеството майка.

Чл.7. Одитният комитет може да проведе преки преговори с кандидатите в хода на процедурата.

Чл.8. (1) Одитният комитет оценява постъпилите предложения, съобразно изискванията, посочени в чл. 3 и критериите по ал.2 от настоящия член, след което изготвя доклад със заключенията от направената процедура, с който се отправя препоръка за избор на регистриран одитор.

(2) Изборът на регистриран одитор следва да се провежда на принципа за икономически най-изгодна оферта, а не на предложена най-ниска цена. За определяне на икономически най-изгодна оферта Одитния комитет следва да оцени дали одиторските такси съответстват на:

1. Опит на одиторското предприятие в съответния бизнес отрасъл и разбиране на бизнеса на всяко едно от дружествата в групата.
2. Добра репутация на одиторското предприятие .
3. Наличие на вътрешна за одиторското предприятие система за вътрешен контрол на качеството.
4. Наличност на ключови партньори и разполагаемите като цяло ресурси на одиторската фирма.
5. Персонала – експертни познания и квалификация, продължаващо обучение .
6. Разпределянето на персонала, т.е. часове определени за извършване на работа.
7. Рисковия подход и одиторската методология – използване на експерти, посещения на място.

(3) Всеки кандидат по процедурата удостоверява обстоятелствата с декларация, подписана от законен представител на дружеството, съгласно установения ред за представителство.

(4) Докладът по ал. 1 взема под внимание констатациите и заключенията от проверките, публикувани от надзорния орган по реда на чл. 77, ал. 2, т. 3 от ЗНФО.

Чл. 9. (1) Одитният комитет изготвя препоръката пред Общото събрание на дружеството за назначаване на регистриран одитор и я предоставя на Съвета на директорите най-късно до датата на свикване на общото събрание на акционерите.

(2) В препоръката одитният комитет посочва, че тя не е повлияна от трета страна, както и че не му е наложена клауза от вида, посочен в чл. 16, §6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес.

### **III. ЗАКЛЮЧИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ**

Чл. 10. (1) Съветът на директорите включва в дневния ред на общото събрание на акционерите точка за избор на регистриран одитор.

(2) Предложението на Съвета на директорите може се отклонява от предложението на одитния комитет по чл.9 ако в него се обосновават причините за неспазването на препоръката и те са в полза осигуряване провеждането на ефективен и ефикасен одит. В този случай предложеният от Съвета на директорите регистриран одитор трябва да е участвал в процедурата по чл.5..

Настоящите правила са приети от Общото събрание на Българска Фондова Борса АД на .....2020 г.