



БЪЛГАРСКА
ФОНДОВА БОРСА

**ГОДИШЕН ДОКЛАД
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА
БЪЛГАРСКА ФОНДОВА БОРСА АД
ЗА ДЕЙНОСТТА МУ ПРЕЗ 2024 ГОДИНА**

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.

Одитният комитет е избран от Общото събрание на акционерите на Българска Фондова Бурса АД (БФБ, Бурсата, Дружеството), проведено на 24.06.2021 г. и се състои от трима членове, двама от които независими:

Сирма Илиева Атанасова – независим член и Председател на Одитния комитет;

Мариана Стефанова Симова – независим член на Одитния комитет;

Радослав Атанасов Желязов – член на Одитния комитет.

ДЕЙНОСТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ПРЕЗ 2024 ГОДИНА.

Въз основа на получената информация и проведеното наблюдение и анализ на дейността по спазване изискванията на ЗНФО, Закона за вътрешния одит в публичния сектор (ЗВОПС), Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК), Закона за счетоводство (ЗСч) 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;
4. Наблюдение на процеса на независимия финансов одит в дружеството;
5. Преглед на независимостта на външния одитор на БФБ;
6. Наблюдение на дейността и процесите в дъщерните и асоциирани дружества.
7. Осъществяване на функциите по чл. 108, ал. 1 от ЗНФО.

Във връзка с изпълнението на тези дейности, Одитният комитет е приел план за дейността си през 2024 г., като са планирани и осъществени конкретни мероприятия:

1. Проведе периодични срещи с изпълнителния директор и с директора на дирекция „Финансово–административна“, на които се е запознаваше с фактическото състояние на всички процеси, с бъдещите проекти, както и с въпроси от ключово значение за дейността на дружеството. Редовно извършваше анализи на текущото състояние на дружеството с цел идентифициране на потенциални рискове или отклонения от заложените показатели;
2. Проведе работни заседания с вътрешния одитор, прегледа и анализира извършените наблюдения и проверки и обсъди съответните препоръки и констатации;
3. Проведе анкети с ръководството на БФБ АД и БНЕБ ЕАД, които включват широк спектър от въпроси, насочени към финансовите процеси в дружеството, процесите по управление на риска и вътрешният контрол;
4. Проведе работни срещи с външния одитор на дружеството и извърши преглед на неговата независимост в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Етичния кодекс на професионалните счетоводители;

5. Запозна се с допълнителния доклад на независимия одитор до Одитния комитет в съответствие на Регламент 537/2014, чл. 11 за резултатите от извършения задължителен одит на дружеството на индивидуална и консолидирана основа;
6. Запозна се с доклада за прозрачност на независимия одитор.
7. Запозна се с одиторския доклад за извършения независим финансов одит на дружеството за 2024 г. на индивидуална и консолидирана основа.
8. Наблюдаваше дейностите и процесите в дъщерните и асоциирани дружества.
9. Запозна се с препоръките и годишния доклад на Одитния комитет на БНЕБ ЕАД.

В хода на своята работа Одитният комитет на Българска фондова борса АД, провеждаше регулярни заседания, на които на база на наличната информация и в следствие на комуникацията си с ръководството на дружеството формулира следните изводи:

ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРОЦЕСИТЕ ПО ФИНАНСОВО ОТЧИТАНЕ

През 2024 г. дружеството се придържа към регулярна финансова отчетност в съответствие с приложимите Международни стандарти за финансово отчитане. Финансовите отчети на дружеството са изготвени при спазване на ЗСч, ЗППЦК и останалото приложимо законодателство. Финансовите отчети са изготвени структурирано и изпълняват напълно своята функция, а именно да предоставят информация за финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството.

Дружеството, отговарящо за счетоводното и административно управление на група БФБ, предоставяше финансовата информация на Одитния комитет до 25-о число на месеца, следващ месеца на отчитане. Предоставяната информация е разбираема, пълна, подробна, надеждна и отразява особеностите на дружеството като регулиран пазар на ценни книжа, пазарен оператор, организатор на Многостранна система за търговия (МСТ) и работи по одобрен механизъм за публикуване (ОМП).

Годишните и междинните отчети се изготвят с участието на корпоративното ръководство и при наблюдението на Одитния комитет. Одитният комитет констатира установяването и поддържането на открита и честна комуникация между външния одитор с ръководството и лицата, натоварени с общото управление.

Дружеството изготвя тримесечни и годишни отчети на индивидуална и консолидирана основа, които представя пред Комисията за финансов надзор (КФН), пред БФБ в качеството ѝ на регулиран пазар, на който се търгуват акциите на дружеството, както и пред обществеността чрез специализираната медия [X3news](#). Индивидуалният годишен финансов отчет и консолидираният годишен финансов отчет са изготвени и представени в XHTML формат, съгласно изискванията на ЗППЦК.

Одитният комитет се е уверил в съответствието на електронния формат на финансовия отчет на Българска фондова борса АД за 2024 г., приложен в ESEF формат в електронния файл на „747800W0XA9OV4MSRW74-20241231-BG-SEP%20(2).xhtml“ за индивидуалния финансов отчет и „747800W0XA9OV4MSRW74-20241231-BG-CON.xhtml“ за консолидирания финансов отчет, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 година за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни

технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“).

На работни срещи бяха обсъдени ключови одиторски въпроси, определени от външните одитори, натоварени с финансов одит. Одитният комитет се запозна с мотивите на ръководството относно проблемно вземане по договор за цесия.

Вземането е на дружеството-майка с брутна стойност 1,214 х. лв. и балансова стойност – нула лв. по сключен от него Договор за прехвърляне на вземане (цесия) от 2014 година, по силата на който то е цедент и е прехвърлило свое вземане по депозит в банка, обявена в несъстоятелност през 2015 г., на трето лице – цесионер.

На 23 август 2024 година, БФБ сключва договор за продажба на обезцененото вземане, с който прехвърля договора за цесия. Към 31 декември 2024 година цената по договора в размер на 600 хил. лв. е получена, като в консолидирания отчет на Групата за 2024 година получените суми от продажбата на обезцененото вземане са отчетени и представени като други доходи за дейността за 2024 година.

Тъй като балансовата стойност на горепосоченото вземане към 31 декември 2023 година се явява начално салдо за 2024 година и оказва пряко влияние върху определянето на резултатите от дейността за самата 2024 година, одиторското предприятие не е било в състояние да определи дали биха били необходими корекции по отношение на началните салда на балансовата стойност на вземането и на неразпределената печалба за 2024 година в консолидирания отчет за финансовото състояние и в консолидирания отчет за промените в собствения капитал към 31 декември 2024 година, и съответно – необходими корекции и на отчетените за 2024 година други доходи от дейността, и на данъци върху печалбата, включени в консолидирания отчет за всеобхватния доход, както и за същите показатели в съпоставимата информация за 2023 година.

На база на разкритата пред Одитния комитет информация, ние потвърждаваме, че през 2024 г., системите за финансово отчитане на Българска фондова борса АД представят достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството и дружествата от групата и позволява ефективно управление на финансовите му ресурси.

Одитния комитет се запозна и с позицията на Българска фондова борса АД по отношение на устойчивостта. Като публично дружество, борсата изготвя и предоставя пред обществеността информация по темите за устойчивостта в дружеството на индивидуална и консолидирана база, която докладва като част от декларацията за корпоративно управление.

Одитният комитет наблюдава отношенията и комуникацията с основните контрагенти и партньори, а именно: Deutsche Boerse Group, членовете на Борсата, емитентите, чиито финансови инструменти са допуснати до търговия, партньорите по отношение на процесите по клиринг и сетълмент, както и други доставчици, които са съществени при извършване на основната дейност на дружеството, включително компаниите за доставка на електрическа енергия и на комуникационни услуги.

Основните клиенти и контрагенти на Борсата в лицето на емитенти, борсови членове и потребители на информационни услуги не са информирали за проблеми, свързани с основните дейности на Борсата.

ПО ОТНОШЕНИЕ НА ЕФЕКТИВНОСТТА НА СИСТЕМИТЕ ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ

Одитният комитет наблюдава организацията на вътрешния контрол и процедури за контрол и отчетност. В Българска фондова борса АД е изградена система за вътрешен контрол, която гарантира ефективното функциониране на системите за отчетност.

Системата за вътрешен контрол се изгражда и функционира в съответствие със ЗФУК, ЗВОПС, Международните стандарти за професионалната практика по вътрешен одит, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Вътрешните правила за дейността и Статута на дирекция „Вътрешен одит“.

Вътрешният одит се извършва от Дирекция Вътрешен одит (ДВО).

Одитният комитет е запознат с Доклада за състоянието на системите за финансово управление и контрол за периода 01.01.2024 г. – 31.12.2024 г. на групата БФБ, изготвен при съобразяване с указанията за годишното докладване за състоянието на системите за финансово управление и контрол в организациите от публичния сектор, с разпоредбите на Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор и на Наредбата за формата, съдържанието, реда и сроковете за предоставяне на информация.

Докладът отразява състоянието на системите за финансово управление и контрол за 2024 г. на базата на извършена самооценка от дружествата в БФБ групата, която включва Българска Фондова Борса АД и дъщерните й дружества - Българска независима енергийна борса ЕАД и Файненшъл маркет сървисиз ЕООД, като, общата самооценка за състоянието на системите за финансово управление и контрол на групата е - 3,74 много добра, като се има предвид, че максималната оценка е 4,00.

Отговорностите на вътрешния одитор са регламентирани в Статута на Дирекция „Вътрешен одит“ в БФБ АД. Статутът е приет на заседание на Съвета на директорите на Борсата с Протокол № 41 от 03.08.2023 г.

В действие е Стратегически план за дейността по вътрешния одит за периода 2023 – 2025 г., утвърден на 27.01.2023 г. от Съвета на директорите на Борсата. На базата на извършената оценка на риска и идентифицирането на ключовите процеси за постигане на стратегическите цели в БФБ групата, през периода 2023 -2025 г.

На базата на Стратегическия план за дейността, изпълнителният директор на дружеството е одобрил годишния план за одитни ангажменти на ДВО в БФБ през 2024 г., като са възложени два одитни ангажмента за даване на увереност и един за предоставяне на консултация.

Одитни ангажменти за даване на увереност

1. ОА-2401/У : Предоставяне на увереност за актуалност и адекватност на вътрешните актове, регулиращи дейността по извършване на документооборота в БФБ АД. Оценка на ефективността на контролните мерки, осигуряващи липса на пропуски и забавяния при движението на служебните преписки.
Оценката от одита е че, голяма част от рисковете в деловодната система се управляват адекватно. Отправена е препоръка за допълване на вътрешните актове регулиращи този процес – правила, договори , длъжностни характеристики , насоки и др. Одитният комитет потвърждава направените препоръки и ще следи за тяхното изпълнение.

2. ОА-2402/У : Предоставяне на увереност за адекватност и ефективност на контролната рамка и управлението на рисковете относно функционирането на системата за регистрация и прекратяване на членството в БФБ АД. Оценка за актуалност на условията и редът за регистрация, отказ за регистрация и прекратяване на регистрация на членове на БФБ АД.

Оценката от одита е че, условията и редът за регистрация и прекратяване на регистрацията на членовете на Бурсата са адекватни и съответстват на нормативните изисквания. Риска от получаване на невярна информация се предотвратява чрез използването на съответни контролни механизми. Прилагат се подходящи контролни процедури, които гарантират извършване на обективни и адекватни оценки за съответствие на членовете на Бурсата. При прекратяване на членство се прилагат адекватни контролни процедури. Отправени са препоръки да се изготвят вътрешни правила с описание на конкретните процедури по приемане и прекратяване на членство, в които да се очертаят контролните дейности, както и да се допълнят длъжностните характеристики на служителите и Регистъра на рисковете в частта приемане на нови членове и прекратяване на членство.

Одитния комитет потвърждава направените препоръки и ще следи за тяхното изпълнение.

Одитни ангажменти за предоставяне на консултиране

1. ОА-2403/К – Предоставяне на консултиране относно адекватност и ефективност на организационната и контролната рамка за управление на рисковете в БФБ. Оценка на необходимостта от провеждане на обучение на служителите и ръководството на дружеството относно изискванията на международните стандарти и добри практики в областта на управление на рисковете като един от основните елементи на вътрешния контрол.

Проведено е обучение и дискусия относно бъдещата работа по стратегия за управление на риска.

Одитният комитет потвърждава, че през 2024 г. системите за вътрешен контрол в Българска фондова борса АД са изпълнили целите си и 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.

ПО ОТНОШЕНИЕ НА ЕФЕКТИВНОСТТА НА СИСТЕМИТЕ ЗА УПРАВЛЕНИЕТО НА РИСКОВЕТЕ

Одитният комитет 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:

Вътрешни, свързани с организацията на работа на Бурсата, с процесите, системите и с персонала и **Външни**, свързани с макроикономически, политически и други фактори, които оказват и/или могат да окажат влияние върху дейността на Бурсата.

Управлението на рисковете се осъществява текущо от:

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

Оперативните рискове са идентифицирани в работните процедури по ISO. Същите се наблюдават непрекъснато и внимателно, включително чрез електронни средства и автоматизирани процеси и анализи.

Дружеството оперира в силно регулирана среда и са изградени системи за мониторинг, превенция и незабавна реакция за управлението на оперативните рискове.

Одитният комитет потвърждава, че системите за управление на рисковете в дружеството през 2024 г. 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.

ПО ОТНОШЕНИЕ НА ПРОЦЕСА НА НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ В ДРУЖЕСТВОТО

В съответствие с разпоредбите на ЗСч и ЗНФО, на 18.06.2024 г. Общото събрание на акционерите на БФБ избира „БДО АФА“ ООД за регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2024 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.

Одитният комитет се запозна с одиторската програма и времеви план за провеждане на задължителен независим финансов одит на годишните индивидуален и консолидиран финансов отчет на Българска фондова борса АД и на Групата към 31.12.2024 г.

Одитният комитет се запозна с одиторския доклад за извършения независим финансов одит на дружеството и на групата за 2024 г. съгласно Регламент 537/2014г., ЗСч и ЗППЦК и установи, че в него са отразени всички изисквания за докладване.

Одитният комитет потвърждава, че допълнителният доклад на независимия одитор съдържа:

- 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 индивидуални и консолидирани финансови отчети;
- обхвата на консолидираните отчети и критериите за изключване приложени от одитираното предприятие;
- данни за степента на предоставяне на изискваните от независимия одитор документи и обяснения, както и всякакви затруднения, коментирани въпроси с ръководството и значими други такива съществени за одита.

Одитният комитет потвърждава, че независимият финансов одит на отчетите за 2024 г. е проведен законосъобразно.

Одитният комитет се е запознал с доклада за прозрачност за 2024 г. на „БДО АФА“ ООД, публикуван на 30 април 2025 г.

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

ПО ОТНОШЕНИЕ ПРЕГЛЕДА НА НЕЗАВИСИМОСТТА НА ВЪНШНИЯ ОДИТОР

В съответствие с чл. 108, ал. 1, т. 5 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.

ПО ОТНОШЕНИЕ ДЕЙНОСТТА НА ДЪЩЕРНИТЕ И АСОЦИИРАНИ ДРУЖЕСТВА

БФБ АД има две дъщерни дружества:

Файненшъл Маркет Сървисиз ООД (ФМС) - с предмет на дейност поддържане на информационни платформи, а именно X3 News, която дава възможност на публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа да изпълняват законовите си задължения по оповестяване на обществеността на регулираната по смисъла на ЗППЦК информация; EXTRI е интегрирана система за разкриване на информация по електронен път; Охуген, която подпомага българските публични компании при отчитането на устойчивите аспекти от техния бизнес. Платформата е сертифицирана на 12.01.2024 г. от Глобалната инициатива за докладване (GRI); X3analytics е платформа, която предоставя актуална, структурирана и достоверна информация за публичните компании.

Българска независима енергийна борса ЕАД (БНЕБ) - създадена с Решение на Съвета на директорите на Български Енергиен Холдинг от 11.12.2013 г. От 31.03.2014 г. притежава лицензия за дейността по организиране на борсов пазар на електрическа енергия, издадена от Държавната (тогава) комисия за енергийно и водно регулиране за срок от 10 години. С Решение № И1-Л-422 от 11.05.2023 г., ДКЕВР продължава срока на лицензията от 31.03.2014 г., издадена за дейността „организиране на борсов пазар на електрическа енергия“ на „Българска независима енергийна борса“ ЕАД, с 10 (десет) години, считано от 01.04.2024 г. Предмет на дейност: Организиране на борсов пазар за търговия в областта на енергетиката и свързаните с енергопотреблението продукти като електричество, природен газ, въглища, емисии и зелени сертификати, като система за търговия, която среща или съдейства за срещането на интересите за покупка и продажба на допуснати до търговия на регулирания пазар на множество трети страни, в рамките на системата и въз основа на правила, като резултатът е сключване на сделки с тези инструменти.

На 19.12.2024 г., беше извършено нотариалното прехвърляне на собствеността върху сграда, с адрес град София, район Възраждане, улица „Света София“ № 5, с което приключи процедурата по придобиване на недвижим имот от страна на Българска независима енергийна борса ЕАД. Цената за придобиване на имота, в размер на 6 000 000 Евро /шест милиона/ и е резултат от проведен търг с явно наддаване. Имотът е предназначен за делова и административна дейност. Сделката е одобрена от Съвета на директорите на БФБ с Протокол № 82 от 06.12.2024 г. и представлява стратегическа инвестиция, насочена към оптимизиране на разходите за офисна поддръжка, инфраструктура и наеми.

И в двете дъщерни дружества са въведени адекватни и ефикасни системи за финансово управление и контрол. В БНЕБ има създаден Одитен комитет, който следи процесите в дружеството и докладва на Одитния комитет на дружеството майка своите наблюдения и препоръки чрез отделен одитен доклад за дейността си.

Дъщерните дружества имат одобрени бизнес-програми и своевременно представят в дружеството-майка БФБ отчети за изпълнението им, които съдържат изискуемия сравнителен анализ на достигнатите със заложените показатели в бизнес програмата за съответния период.

Отчетът на всяко от дъщерните дружества включва формата за отчет съгласно приложение № 1 от Методиката за оценка на изпълнението на одобрените бизнес програми на публичните предприятия (Методиката).

Нефинансовите цели, произтичащи от стратегическата цел на публичното предприятие и общите цели, включващи категории социална политика, екологична програма, борба с корупцията и корпоративно управление, са представени съгласно приложение № 2 от Методиката.

Съгласно разпоредбата на чл. 7 от Методиката, изпълнението на заложените финансови и нефинансови цели, както и изпълнението на одобрените бизнес програми се отчита по четиристепенна скала, която включва нива на изпълнение (незадоволително изпълнение, задоволително изпълнение, добро изпълнение и много добро изпълнение) и диапазон точки.

Във връзка с изискването на чл. 16, ал. 4 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия (ППЗПП), Съветът на директорите на Българска фондова борса АД, в качеството на орган, упражняващ правата на държавата, извърши оценка на изпълнението на одобрените бизнес програми на дъщерните дружества „БНЕБ и ФМС, по реда на чл. 17 от ППЗПП.

Съгласно изискването на чл. 7 от Методиката за оценка на изпълнението на одобрените бизнес програми на публичните предприятия, изпълнението на заложените финансови и нефинансови цели, както и изпълнението на одобрените бизнес програми е отчетено по четиристепенна скала като и за двете дъщерни дружества е отчетено ниво на изпълнение „Много добро“.

Основните рискове, свързани с дейността на дъщерното дружество Българска независима енергийна борса ЕАД са класифицирани на същите принципи: **Вътрешни** - такива, свързани с техническото администриране на пазарните сегменти, свързани с персонала и организацията на работа, предвид непрекъснатия цикъл на работа на пазарните сегменти с физическа доставка, разделени по период на търгуваната и доставяна електрическа енергия, „Ден напред“ (Day Ahead market – DAM), „В рамките на деня“ (Intraday market – IDM), „Търгове в рамките на деня“ (Intraday – IDAs) и „Двустранни договори“ (Bilateral contracts – BC).), както и такива свързани с финансовото състояние на дружеството, предвид неговата монополна позиция и свързаната с това възможност за регулиране на тарифната структура от страна на Комисията за енергийно и водно регулиране. **Външни** - свързани с неблагоприятни макроикономически промени, неблагоприятни промени в приложимото законодателство, както и рискове от прехвърляне на дейности присъщи за оператора на пазара към момента, които биха повлияли общите условия на функциониране на пазара на електрическа енергия (въвеждане на клирингова къща като страна по сделките с електрическа енергия, както на дългосрочните (CMBC), така и за краткосрочните пазари (DAM и IDM);

Дългосрочната стратегия за управление на риска е съсредоточена към реализиране на следните възможности:

1. Възможност за общо гарантиране на риска (обезпечение) на всички пазарни сегменти, оперирани от БНЕБ;

2. Възможност за разработка на собствени платформи за опериране на пазарните сегменти.

Налице е и разработена рамка за управлението на риска на ниво БНЕБ, приетата от СД на БНЕБ на 26.05.2022 г. и утвърдена от СД на БФБ на 26.05.2022 г., Политика за управление на риска. През месец май 2023 г. със заповед на изпълнителния директор на БНЕБ е създаден Съвет за управление на риска. Определен е служител на БНЕБ, който изпълнява функции на риск-мениджър. Изготвен е модел за риск-регистър.

Одитния комитет на дружеството е направило препоръки за подобряване на процесите по финансово управление и контрол и управление на рисковете, които са представени на дружеството майка. Всички препоръки са потвърдени от Одитния комитет на БФБ АД.

Основните рискове, свързани с дейността на дъщерното дружество „Файненшъл Маркет Сървисиз“ ЕООД, са рискове, свързани с ресурсната (технологична и експертна) осигуреност на дружеството, пазарни рискове, свързани със състоянието и развитието на конкуренцията в сектора и външни рискове, свързани от една страна с изменения в нормативната база, а от друга с общото състояние на корпоративното управление в България. Идентифицираните рискове се управляват адекватно.

Одитният комитет наблюдаваше развитието и дейността на съвместните и асоциираните дружества, съответно СЕЕ Линк ДОО, Колективно финансиране АД, Клиър Екс АД и БД Консулти АД.

- СЕЕ Линк ДОО (СЕЕЛ), Скопие е с основен предмет на дейност: извършване на услуги във връзка с компютри и информационни технологии;
- Колективно финансиране АД е с предмет на дейност предоставяне на услуги за колективно финансиране чрез организиране, управление и експлоатация на платформа за колективно финансиране по чл.164, т.9 от ЗППЦК, за която дружеството притежава лиценз с № 993 – ДУКФ от Комисията по Финансов Надзор;
- Клиър Екс АД (Clear EX) е с предметът на дейност извършване на услуги като клирингова къща, във връзка със сделки с електрическа енергия, природен газ и стоки, сключени на организиран пазар, както и други дейности, разрешени от закона;
- БД Консулти АД е с предмет на дейност: административно, финансово и деловодно обслужване, както и други дейности разрешени от закона.

Одитният комитет счита че съвместните и асоцииране дружества изпълняват целите за които са създадени.

ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОСЪЩЕСТВЯВАНЕ НА ФУНКЦИИТЕ ПО ЧЛ.108, АЛ.1 ОТ ЗНФО

Одитният комитет проведе процедура за избор на одитор, който да извърши проверка и да завери Годишния финансов отчет за 2024 г. на групата БФБ. Процедурата е в съответствие с „Правилата за избор на регистриран одитор за заверка на годишния финансов отчет в Група „Българска Фондова Борса“ АД“ (Правилата за избор на одитор), приети на извънредното Общо събрание на БФБ от 10.12.2020 г.

При класирането Одитният комитет взе предвид както критериите съгласно чл. 8 от Правилата за избор на одитор, така и независимостта на одитора, проверка за спазване на законовите

изисквания по отношение на оповестяваната информация, проверка за наличието на компетенции, комуникация с одиторите, обезпеченост с персонал на трудов договор, както и исторически данни.

На база извършените процедури и след проведено разискване, Одитният комитет взе единодушно решение, а именно:

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 на акционерите „Българска Фондова Борса“ АД, да изберат одиторско предприятие „БДО АФА“ ООД, което да провери и завери годишния финансов отчет на индивидуална и консолидирана основа на дружествата от групата БФБ АД за 2025 г. „БДО АФА“ ООД е вписано в регистъра на Института на дипломираните експерт счетоводители под №015.

Считаме че през 2024 г. Одитният комитет е изпълнил напълно функциите си и всички планирани мероприятия в съответствие с вменените му отговорности и е допринесъл за подобряване управлението на процесите, които наблюдава.

Настоящият доклад е приет на заседание на Одитния комитет с протокол № 5 от 13.05.2025 г. от всички членове.

София, 13.05.2025 г.