

**ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
на “Специализирани Бизнес Системи” АД за 2021 г.**

Уважаеми акционери,

Настоящият отчет е изготвен на основание чл.108 от Закона за независимия финансов одит. Дейността на Одитния комитет през изтеклата година бе насочена към повишаване на ефективността на процесите по финансово отчитане.

През годината бяха проведени заседания на Одитния комитет, както и се проведеха консултативни срещи с главния счетоводител на дружеството, на които членовете на Одитния комитет направиха оценка на процесите по финансово отчитане в „СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ“ АД и ефективност на системите за вътрешен контрол в дружеството, както и ефективност на системите за управление на рисковете.

1. Процеси по финансово отчитане в „СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ“ АД и ефективност на системите за вътрешен контрол в дружеството

През 2021 г. ръководството на „СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ“ АД е прилагало последователна и адекватна счетоводна политика и непосредствено е контролирало процесите на финансово отчитане в предприятието. То се е придържало към действащите МСС , като финансовите отчети са изготвяни на принципа на действащото предприятие.

Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводството, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване на евентуални злоупотреби и други нередности.

В съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, редовно са изготвяни и представяни от „СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ“ АД на Комисията за финансов надзор и на регулирания пазар на ценни книжа през 2021 г. точни, достоверни и задълбочени тримесечни и годишни Финансови отчети на неконсолидирана база.

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е бил един от основните приоритети в дейността на ръководството на „СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ“ АД през 2021 г.

На основата на гореизложеното, органа, осъществяващ функциите на одитен комитет на „СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ“ АД констатира, че в дружеството се осъществяват законосъобразни и действено контролирани процеси по финансово отчитане.

2. Ефективност на системите за управление на рисковете

През 2021 г. ръководството на „СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ“ АД е осъществявало ефективно управление на рисковете на дружеството чрез прилагането на ефективна система за тяхното прогнозиране и контролиране. Подробно описание на рисковете се съдържат в Годишния доклад на Съвета на директорите за дейността на „СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ“ АД през 2021 г., изготвен и представен пред Общото събрание на акционерите.

Одитният комитет на „СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ“ АД констатира, че

дружеството реализира ефективно управление на рисковете.

3. Наблюдаване на независимия финансов одит в съответствие на изискванията на Закона за независим финансов одит и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на Закона за независим финансов одит и Етичния кодекс на професионалните счетоводители в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Търговския закон, Закона за публично предлагане на ценни книжа, както и с изискванията на Закона за независим финансов одит към независимия финансов одит на предприятията, на „СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ“ АД е извършен независим финансов одит от “Юнайтед одитърс” ООД, ЕИК 201192598, с рег. номер 159

Същото дружество е редовно избрано за независим одитор на дружеството от Общото събрание на акционерите на „СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ“ АД.

Докладът на независимия одитор, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане е представен на Общото събрание на акционерите.

В съответствие с разпоредбите на Закона за независим финансов одит, одитният комитет на „СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ“ АД констатира, че независимият финансов одит е проведен законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията към независимия финансов одит на предприятията и в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане. Извършеният преглед на независимостта в съответствие с изискванията на закона и на етичния кодекс на професионалните счетоводители показва, че избрания от общото събрание на акционерите регистриран одитор на „СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ“ АД изцяло покрива изискванията за независимост.

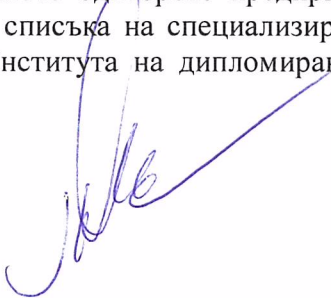
При проверка бе констатирано, че независимият одитор на „СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ“ АД не е предоставял други услуги на дружеството или на членове на ръководството през 2021 г. извън одита.

4. Представяне на Годишното общо събрание на акционерите на препоръка относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на дружеството през 2020г.

Одитният комитет препоръчва на Общото събрание на акционерите на „СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ“ АД за проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2022г. да бъде избрано специализираното одиторско предприятие “Юнайтед одитърс” ООД, ЕИК 201192598, с рег. номер 159 от списъка на специализираните одиторски предприятия – регистрирани одитори, членове на Института на дипломираните експерт – счетоводители в България.

Мариус Д. Марков

Председател на Одитния комитет



ДОКЛАД

за дейността на одитния комитет
на СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ АД, ЕИК
121814067,
за периода от 01 януари 2021г. до 31 декември 2021г.

№ по ред	Тема	Отговор
1.	Численост на състава на одитния комитет.	Одитния комитет се избира от Общото събрание на акционерите. Одитният комитет се състои от трима членове, от които за председател е избран Мариус Марков, всички с мандат една година.
2.	Имена и квалификация на членовете на одитния комитет.	Мариус Димитров Марков- председател, квалификационна степен висше Инженер по автоматика с над 20 години опит в областта; Светослава Илиева Станчева - квалификационна степен магистър по икономика с над 10 години опит в областта счетоводство и контрол; Чавдар Тодоров Тодоров - квалификационна степен висше Инженер по електроника и автоматика с над 10 години опит в областта на изчислителната техника.
3.	Дата на приемане (дата на последна редакция) на статута на одитния комитет.	Статутът на Одитния комитет на „Специализирани бизнес системи“ АД е приет на ОСА, проведено на 30.06.2021г и е разработен в съответствие с изискванията на чл.108 от ЗНФО.
4.	Брой на заседанията на одитния комитет.	Одитния комитет заседава четири пъти през 2021г.
5.	Обяснение на начина, по който комитетът е направил оценка на ефективността на процеса по независим финансов одит.	В съответствие с разпоредбите на чл.40 на ЗНФО, одитният комитет на „СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ“ АД констатира, че независимият финансов одит е проведен законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията към независимия финансов одит на предприятията и в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане. Извършеният преглед на независимостта в съответствие с изискванията на закона и на етичния кодекс на професионалните счетоводители показва, че избрания от общото събрание на акционерите регистриран одитор на „СПЕЦИАЛИЗИРАНИ БИЗНЕС СИСТЕМИ“ АД изцяло покрива изискванията за независимост.
6.	Обяснение на подхода за назначаване или преназначаване на външния одитор.	Външният одитор бе избран от Общото събрание на акционерите по предложение на Одитния комитет.
7.	Кога е проведен последният подбор за назначаване на външен одитор?	Последният подбор за назначаване на външен одитор е извършен 2021г.
8.	Последният предварителен подбор за назначаване на регистриран одитор от одитния комитет ли е проведен? Ако отговорът е „не“, кой е извършил подбора и съответно предложението за назначаване на външен одитор пред общото събрание?	Одитния комитет представи пред Общото събрание на акционерите предложение за избор на регистриран одитор - специализираното одиторско предприятие “Юнайтед одитърс” ООД, ЕИК 201192598, с рег. номер 159 от списъка на специализираните одиторски предприятия
9.	Колко регистрирани одитори (одиторски дружества) са били поканени при последния предварителен подбор и съответно колко кандидати са подали оферти?	При последния предварителен подбор Одитния комитет представи за съгласуване една кандидатура за избор на независим одитор за отчетната 2021г. - специализираното одиторско предприятие “Юнайтед одитърс” ООД, ЕИК 201192598, с рег. номер 159 от списъка на специализираните одиторски предприятия
10.	При последния предварителен подбор за назначаване на регистриран одитор общото събрание избрало ли е одитора/ите, съгласно предложението на одитния комитет?	Общото събрание е избрало одитора, съгласно предложението на одитния комитет.
11.	Име на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество).	“Юнайтед одитърс” ООД, ЕИК 201192598, с рег. 159, с отговорен одитор доц. д-р. Николай Орешаров
12.	Продължителността на мандата на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество).	Одитът на финансовия отчет за 2021г. на „Специализирани бизнес системи“ АД представлява шеста поредна година за “Юнайтед одитърс” ООД, ЕИК 201192598, с рег. 159, с отговорен одитор доц. д-р Николай Орешаров
13.	Име на настоящия отговорен одитор (когато одитът се изпълнява от одиторско дружество).	Доц. Д-р Николай Орешаров, регистриран одитор в регистъра на ИДЕС с диплома № 0494 от 1999г.
14.	Колко време изпълнява функцията настоящият отговорен одитор (когато одитът се изпълнява от	Настоящият отговорен одитор изпълнява функцията шеста поредна година.

	одиторско дружество)?	
15.	Описание на политиката на комитета за одобрение на неаудитни услуги, предоставяни от одитора по задължителен финансов одит.	Не се предоставят неаудитни услуги от одитора по задължителен финансов одит.
16.	Описание по какъв начин се гарантира обективността и независимостта на одитора по задължителен финансов одит при предоставяне на неаудитни услуги от одитора по задължителен финансов одит.	Не се предоставят неаудитни услуги от одитора по задължителен финансов одит.
17.	Размер на възнагражденията за задължителен одит на индивидуалния и консолидирания (когато е приложимо) финансов отчет.	Не са гласувани възнаграждения на Одитния комитет
18.	Размер на възнагражденията за свързани с одита услуги и други неаудитни услуги, предоставени от одитора по задължителен финансов одит.	Не се предоставят неаудитни услуги от одитора по задължителен финансов одит.
19.	Списък на дадените одобрения за предоставяне на предприятието от външния одитор на услуги, различни от задължителния финансов одит.	Не се предоставят неаудитни услуги от одитора по задължителен финансов одит.
20.	През годината одитният комитет отказал ли е искане за предоставяне на други неаудитни услуги от одитора по задължителен финансов одит? Ако отговорът е „да“, моля посочете вида на поисканите услуги и какви са били причините за отказите?	Не се предоставят неаудитни услуги от одитора по задължителен финансов одит.
21.	Информация за установени заплахи (ако има такива) за независимостта и обективността на външния одитор.	Одитния комитет не е установил заплаха за независимостта и обективността на външния одитор.
22.	Списък на предоставените от външния одитор услуги на контролираните от одитираното предприятие дружества.	Не се предоставят неаудитни услуги от одитора по задължителен финансов одит.
23.	Информация за решенията (ако има такива) за назначаване на преглед за контрол на качеството преди издаване на одиторския доклад от определен одитния комитет друг регистриран одитор в случаите на чл. 66, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит.	През 2021г. не са били приложими разпоредбите на чл. 66, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит.
24.	Информация за решенията (ако има такива) за продължаване от външния одитор изпълнението на ангажименти по задължителен финансов одит в случаите на чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.	През 2021г. не са били приложими разпоредбите на чл. 66, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит.
25.	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, натоварени с общо управление, за да комуникира своята дейност, констатираните слабости в предприятието и свързаните с тях препоръки?	Одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, натоварени с общо управление, за да комуникира своята дейност, констатираните слабости в предприятието и свързаните с тях препоръки три пъти. В Дружеството функционира системна за вътрешен контрол, която гарантира ефективност на системите за отчетност и разкриване на информация.
26.	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, натоварени с общо управление, за да комуникира резултатите от задължителния одит и приноса му за достоверността на финансовите отчети, както и ролята на одитния комитет в процеса по финансово отчитане?	През отчетната година одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, натоварени с общо управление, за да комуникира резултатите от задължителния одит и приноса му за достоверността на финансовите отчети, както и ролята на одитния комитет в процеса по финансово отчитане три пъти.
27.	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с външния одитор, за да осъществява мониторинг върху изпълнението на одита?	През отчетната година одитният комитет се е срещал с външния одитор, за да осъществява мониторинг върху изпълнението на одита два пъти.
28.	Външният одитор представил ли е допълнителен доклад на одитния комитет преди или заедно с представянето на одитния доклад? Ако отговорът е „не“, какви са били причините за това?	Външният одитор е представил допълнителен доклад на одитния комитет заедно с представянето на одитния доклад
29.	Одитният комитет запознал ли се е и съответно дали е взел предвид констатации и препоръки, направени от КПНРО при последната инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на външните одитори?	Одитният комитет не се е запознал с констатации и препоръки, направени от КПНРО при последната инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на външните одитори
30.	Външният одитор обсъждал ли е с одитния комитет ключовите въпроси от одита, както и констатираните съществени пропуски и несъответствия във вътрешния контрол и в процеса по финансово отчитане на одитираното предприятие?	Външният одитор е обсъждал с одитния комитет ключови въпроси от одита, комуникирани са твърденията за вярно и честно представяне на информацията във финансовите отчети.

31.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки и предложения за подобряване	Одитният комитет не е давал през отчетната година препоръки и предложения за подобряване ефективността на процеса по
	ефективността на процеса по финансово отчитане в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	финансово отчитане в предприятието.
32.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки за подобряване системата за вътрешен контрол и системата за управление на риска в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	Одитният комитет не е давал през отчетната година препоръки за подобряване системата за вътрешен контрол и системата за управление на риска в предприятието
33.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки за подобряване дейността по вътрешен одит в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	Одитният комитет не е давал през отчетната година препоръки за подобряване дейността по вътрешен одит в предприятието
34.	Одитният комитет извършвал ли е действия за проследяване изпълнението на дадени презпредходната година препоръки?	Одитния комитет е следил за спазване на промените в счетоводното законодателство и своевременно разкриване на информация от емитента на ценни книща, както и всички изисквания на ЗППЦК
35.	Установени проблемни въпроси във връзка с определените от Закона за независимия финансов одит функции на одитния комитет по отношение дейността на външния одитор.	Не са установени проблемни въпроси във връзка с определените от Закона за независимия финансов одит функции на одитния комитет по отношение дейността на външния одитор
36.	Друга информация, която одитният комитет счита за необходимо да сподели с Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.	Няма възникнали въпроси за допълнително обсъждане от страна на Одитния комитет.

Дата: 28.04.2022г

Председател:
Мариус Марков

