

ДОКЛАД  
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ”АДСИЦ  
ЗА 2023 г.

**Обща информация**

Одитният комитет на „КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ”АДСИЦ осъществява своята дейност на основание на Закон за независимия финансов одит /ЗНФО/, приет на 15.11.2016 г. от Народното събрание, който въвежда изискванията на: Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 17.05.2006 г. относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети; Директива 2014/56/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г. относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети; Член 35 от Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26.06.2013г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети; и предвижда мерки по прилагане на Регламент(ЕС) №537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г. относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес.

В съответствие със законовите изисквания и на основата на получената информация от ръководството и регистрирания одитор, Одитният комитет на „КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ”АДСИЦ предоставя на вниманието на акционерите на Дружеството Доклад за дейността в изпълнение на чл. 108, ал.1 т.8 от ЗНФО.

Основните дейности на одитния комитет включват:

1. Информирание на управителните и контролни органи на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснения по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на одитния комитет в този процес.
2. Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието.
3. Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане в предприятието.
4. Наблюдение на задължителния одит на годишния финансов отчет на предприятието.
5. Проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор на предприятието, включително целесъобразността на предоставянето на услуги

извън одита на одитираното предприятие, в съответствие с изискванията на нормативната уредба.

6. Представяне на препоръка за назначаване регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишния финансов отчет за 2024 г.
7. Уведомяване на Комисията, както и управителните и надзорните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 в 7-дневен срок от датата на решението.
8. Отчитане дейността си пред Общото събрание на акционерите на „КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АДСИЦ.
9. Изготвяне и представяне на доклад за дейността си на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори /КПНРО/.

**Информирание на управителните и контролни органи на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснения по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на Одитния комитет в този процес.**

Одитният комитет осъществи независимо наблюдение и надзор над процеса на създаване и представяне на надеждна достоверна финансова информация. Одитният комитет констатира, че през 2023 г. Дружеството извършва дейността по финансово отчитане, съгласно счетоводната политика представена с одитирания финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023 г.

#### **Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието**

В съответствие с изискванията на Търговския закон, Закона за счетоводство и Закона за публично предлагане на ценни книжа Дружеството изготвя тримесечни финансови отчети (на индивидуална основа) и годишни финансови отчети (на индивидуална основа), които представя в Комисията за финансов надзор, Фондовата борса и обществеността.

Одитният комитет е запознат с периодичните и годишния отчети. Същите са комуникирани с ръководството и регистрирания одитор.

Годишният финансов отчет за 2023 г. е изготвен, спазвайки принципа на действащо предприятие в съответствие с МСФО, издадени от Съвета за Международни Счетоводни Стандарти (СМСС) и всички разяснения, издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на и от 1 януари 2018 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

**Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане в предприятието**

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е един от основните приоритети в дейността на Дружеството. Управлението на финансовите ресурси се реализира в съответствие с решенията на Съвета на директорите. Периодично са извършвани финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане в Дружеството. Важен елемент на системата за вътрешен контрол е управлението на паричните потоци на Дружеството и правилен подбор на контрагентите. Описание на основните характеристики на системата за вътрешен контрол и управление на риска във връзка с процеса на финансово отчитане е представена в т.3 на Декларацията за корпоративно управление от 01 април 2024 г. Одитният комитет счита, че Дружеството осъществява отговорно, контролирано и ефективно управление на финансовото отчитане на дейността си.

Ръководството осъществява ефективно управление на рисковете на Дружеството, чрез прилагане на ефективна система за тяхното прогнозиране и контролиране. Подробно описание на рисковете е представен в Годишния доклад за дейността на „КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АДСИЦ за финансовата 2023 г.

**Наблюдение на задължителен одит на годишния финансов отчет на предприятието, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключения на Комисията по прилагането на чл. 26 параграф 6 от Регламент (ЕС) №53/2014.**

Задължителният одит на годишния финансов отчет за 2023 г. на „КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АДСИЦ е извършен от специализирано одиторско предприятие БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ-ОД ООД, избрано от редовно Общо събрание на акционерите на Дружеството проведено на 30.06.2023 г.

В изпълнение на глави шеста и седма от ЗНФО, както и на изискванията на чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 г. на Европейския парламент и на Съвета, регистрираният одитор е потвърдил в писмена форма пред одитния комитет, че е независим от „КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АДСИЦ в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на ЗНФО. Одитният комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор и констатира, че тя е запазена и през целия период на одита до датата на издаване на одиторския доклад.

Одитният комитет е запознат с договора за възлагане на одита, с представителното писмо на ръководството, с одиторския доклад за извършения одит за 2023 г., в

съответствие с разпоредбата на чл. 51 от ЗНФО и чл.10 от Регламент(ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета, както и с допълнителния доклад на одитора за Одитния комитет по чл. 60 от ЗНФО, изготвен в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент(ЕС) №537/2014.

Основните въпроси за комуникация на регистрирания одитор с одитния комитет бяха свързани с:

- Счетоводно третиране и счетоводна политика и отчитане на активите, признаването на финансовите приходи и разходи;
- Оценка на финансовите активи, отчитане на очакваните кредитни загуби;
- Промяна и нови нормативни документи, регламентиращи дейността на Дружеството;
- Икономически условия, оказващи влияние върху предприятието, както и приетите бизнес планове, които могат да повлияят върху рисковете от съществени отклонения;
- Ефект във връзка с военния конфликт в Украйна, предприети действия от страна на ръководството, текущ мониторинг.

**Уведомяване на Комисията, както Управителните и контролните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64 ал. 3 и чл.66 ал. 3 в седемдневен срок от датата на решението**

В рамките на отчетания период ръководството на „КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ”АДСИЦ не е отправяло искане за предоставяне на разрешени услуги от страна на одиторско предприятие БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ-ОД ООД, извън обхвата на задължителния финансов одит.

Не са настъпвали обстоятелства по чл. 66 от ЗНФО, водещи до необходимост от преценка и решение на одитния комитет.

Регистрираният одитор е докладвал в одиторския си доклад от 01 април 2024 г. информацията съгласно чл.10 от Регламент № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от ЗНФО.

**Представяне на препоръка за назначаване регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишния финансов отчет за 2024 г. на „КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ”АДСИЦ.**

На основание чл. 16, пар.2 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г., във връзка с чл. 65 от Закона за независимия финансов одит /ЗНФО/, препоръчваме да бъде подновен одитния ангажимент на специализирано одиторско предприятие БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ-ОД ООД, на който бе възложено

извършването на задължителен финансов одит на годишния финансов отчет на „КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ”АДСИЦ за 2023 г. Регистрираният одитор не е имал одитни ангажименти към „КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ”АДСИЦ в продължение на седем поредни години по смисъла на чл. 65 от ЗНФО. Препоръката на одитния комитет за избор на БРЕЙН СТОРМ КОНСУЛТ-ОД ООД е на база на наблюденията и комуникацията с регистрирания одитор, постигнати при коректно прилагане на относимите правни норми и съобразяване с добрите корпоративни практики съобразно спецификата на дейността на „КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ”АДСИЦ.

**Отчитане дейността си пред Общото събрание на акционерите на „КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ”АДСИЦ**

Настоящият доклад ще бъде включен в дневния ред и представен за обсъждане и приемане от редовното Общо събрание на акционерите на Дружеството.

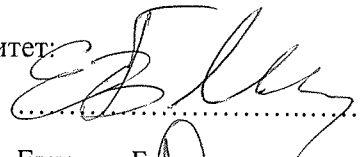
**Изготвяне и представяне на доклад за дейността си на КПНРО**

Одитният комитет ще изготви и представи на КПНРО в срок до 31 май 2024 г. годишен доклад за дейността си, съгласно законовите изисквания.

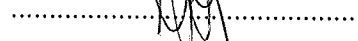
Настоящият доклад е изготвен и приет на заседание на одитния комитет, проведено на 22.04.2024 г.

Дата: 22.04.2024 г.

Одитен комитет:



Евгения Благоева



Ирина Цветанова