

ДОКЛАД  
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ”АДСИЦ  
ЗА 2018 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 2018 г.
7. Уведомяване на Комисията, както и управителните и надзорните органи на предприятието за всяко даденоодобрение 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 2018 г. Дружеството извършва дейността по финансово отчитане, съгласно счетоводната политика представена с одитирания финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2018 г. Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Във връзка с прилагането на новите счетоводни стандарти са наложени промени в счетоводната политика, като ръководството на Дружеството анализира очакваните ефекти от първоначалното им прилагане.

#### **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 в законоустановения срок.

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

Годишният финансов отчет за 2018 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.

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация, отчетена в пояснителните приложения към годишните финансови отчети. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това, бъдещите резултати биха могли да се различават от направените оценки.

#### **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 25 март 2019 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 2018 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 Годишните финансови отчети за 2018 г. на „КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ”АДСИЦ е извършен от специализирано одиторско предприятие РСМ

БГ ЕООД, избрано от редовно Общо събрание на акционерите на Дружеството проведено на 30.06.2018 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 2018 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:

- Идентифицирани и адресирани значителни рискове;
- Ниво на същественост;
- МСФО 9 Финансови инструменти
- МОС 550 „Свързани лица“ - одиторските процедури върху сделките със свързани лица в контекста на формирането на одиторското мнение относно финансовия отчет като цяло;
- МОС 570 „Действащо предприятие“ – прилагане на принципа на действащо предприятие при изготвяне на годишния финансов отчет и идентифицирана съществена несигурност, свързана с предположение за действащо предприятие
- Ключов одиторски въпрос – комуникиран по начина, по който е представен в одиторския доклад по чл. 51 от ЗНФО и на чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 г.

**Уведомяване на Комисията, както и на 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 отчетния период ръководството на „КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АДСИЦ не е отправяло искане за предоставяне на разрешени услуги от страна на одиторско предприятие РСМ БГ ЕООД, 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 29 март 2019 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 2019 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 РСМ БГ ЕООД, на който бе възложено извършването на задължителен финансов одит на годишния финансов отчет на „КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АДСИЦ за 2018 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 РСМ БГ ЕООД 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 30 юни 2019 г. годишен доклад за дейността си, съгласно законовите изисквания.

Настоящият доклад е изготвен и приет на заседание на одитния комитет, проведено на 22.04.2019 г.

Дата: 22.04.2019 г.

Одитен комитет:.....



Евгения Благоева



Ирина Цветанова