

ДОКЛАД
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ”АДСИЦ
ЗА 2024 г.

Обща информация

Одитният комитет на „КЕПИТЪЛ МЕНИДЖМЪНТ”АДСИЦ осъществява своята дейност на основание на Закон за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта /ЗНФОИСУ/, 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 ЗНФОИСУ.

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 в предприятието по отношение на финансовото отчитане.
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 2024 г. Дружеството извършва дейността по финансово отчитане, съгласно счетоводната политика представена с одитирания финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2024 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 2024 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 в предприятието по отношение на финансовото отчитане.

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 31 март 2025 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 2024 г.

Наблюдение на задължителен одит на годишния финансов отчет на предприятието

Задължителният одит на годишния финансов отчет за 2024 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 30.06.2024 г.

В изпълнение на глави шеста и седма от ЗНФОИСУ, 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 ЗНФОИСУ. 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 2024 г., в съответствие с разпоредбата на чл. 51 от ЗНФОИСУ 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 ЗНФОИСУ, 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 отчетния 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 ЗНФОИСУ, водещи до необходимост от преценка и решение на одитния комитет.

Регистрираният одитор е докладвал в одиторския си доклад от 31 март 2025 г. информацията съгласно чл.10 от Регламент № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от ЗНФОИСУ.

Представяне на препоръка за назначаване регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишния финансов отчет за 2025 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 ЗНФОИСУ, 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 2025 г. Регистрираният одитор не е имал одитни ангажименти към „КЕПИТЪЛ

