

ДОКЛАД

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА УД "Конкорд Асет Мениджмънт" АД действащо и от името на НДФ Конкорд Фонд 7 - Саут-Ийст Юрън ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2021 г.

Обща информация

Одитният комитет на УД "Конкорд Асет Мениджмънт" АД (Дружеството), действащо и от името на НДФ Конкорд Фонд 7 - Саут-Ийст Юрън (Фонда) осъществява своята дейност на основание на Закон за независимия финансов одит /ЗНФО/, приет на 13.11.2016 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 индивидуални и консолидираните счетоводни отчети; Директива 2014/56/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г. относно задължителния одит на годишните индивидуални и консолидираните счетоводни отчети; Член 35 от Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26.06.2013 г. относно годишните индивидуални и 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 предприятията от обществен интерес.

На Общо събрание на акционерите (ОСА) на УД "Конкорд Асет Мениджмънт" АД, проведено на 19.03.2021 г., е избран одитен комитет като е приет и статута на одитния комитет. Съставът на одитния комитет е следния: Мария Кириллова Николова, Нина Йорданова Янинска и Стефан Красимиров Петков като до настоящия момент - датата на този доклад - няма промени в състава му. Одитният комитет на УД "Конкорд Асет Мениджмънт" АД изпълнява функциите и на одитен комитет на НДФ "Конкорд Фонд - 7 Саут-Ийст Юрън", като това е потвърдено на Общо събрание на притежателите на дялове на НДФ, проведено на 28.05.2021 г.

Одитният комитет на УД "Конкорд Асет Мениджмънт" АД на основата на получената информация, комуникация с ръководството, срещи с регистрирания одитор и професионални анализи, в съответствие със законните изисквания предоставя на вниманието на акционерите на Дружеството Доклад за дейността от избирането си от Общото събрание на акционерите на 19.03.2021 г. до издаването на този доклад, в изпълнение на чл. 108, ал. 1 т.8 от ЗНФО.

Основните дейности на одитния комитет включват:

- 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 отчетяване, както и ролята на Одитния комитет в този процес.

- Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието.
- Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане в предприятието.
- Наблюдение на задължителния одит на годишния финансов отчет на предприятието.
- 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.
- Представяне на препоръка за назначаване регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишния финансов отчет за 2022 г. на УД "Конкорд Асет Мениджмънт" АД и НДФ Конкорд Фонд 7 - Саут-Ийст Юрп.
- Отчитане дейността си пред Общото събрание на акционерите на УД "Конкорд Асет Мениджмънт" АД и Общо събрание на притежателите на дялове на НДФ Конкорд Фонд 7 - Саут-Ийст Юрп.
- 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.

Новият ЗИФО повиши ролята и отговорностите на одитния комитет в предприятията от обществен интерес за постигане на високо качество на задължителния одит. Одитният комитет осъществява независимо наблюдение и надзор над процеса на създаване и представяне на надеждна достоверна финансова информация. Одитният комитет констатира, че през 2021 г. няма съществени промени и Дружеството/Фондът извършва дейността по финансово отчитане, като се базира на счетоводна политика, представена с одитирания финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2021 г. Дружеството/ Фондът изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Във връзка с прилагането на новите счетоводни стандарти МСФО 9, МСФО 15 и МСФО 16, ръководството на Дружеството анализира очакваните ефекти от първоначалното им прилагане и това би наложило промени в счетоводната политика.

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 и годишни

финансови отчети, 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 2021 г. е изготвен, спазвайки принципа на действащо предприятие в съответствие с МСФО, издадени от Съвета за Международни Счетоводни Стандарти (SMCC) и всички разяснения, издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на и от 1 януари 2020г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Като ключов одиторски въпрос е определен модела за признаване на очаквани кредитни загуби.

Извършени одиторски процедури във връзка с потвърждаване на приблизителната оценка от страна на ръководството при определяне на справедливата стойност на финансовите активи:

- Преглед на политиката на Дружеството/Фонда за признаване и последващо отчитане на финансови активи и съпоставяне с изискванията на МСФО, одобрени от ЕС;
- Оценка на квалификацията и компетентността на външните лицензирани оценители, на Фонда;
- Преглед и анализ на получените оценки от външните лицензирани оценители на Фонда, включително ключовите ненаблюдаеми допускания, използвани при прилагането на моделите за определяне справедливата стойност;
- Преглед, анализ и оценка на преценки и допускания на ръководството;
- Сравнение на използвания дисконтов лихвен процент и други ключови показатели с пазарни аналози;
- Оценка на пълнотата и адекватността на оповестяванията в финансов отчет на Дружеството/Фонда, свързани с финансовите активи.

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

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 годишния финансов отчет. 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.

Одитният комитет е запознат с минималното изискуемо съдържание на тримесечните и годишния финансови отчети, като в тази връзка същите са предварително обсъдени между неговите членове и комуникирани с ръководството от гледна точка на съдържание

и структура. За резултатите от тези обсъждания има надлежно съставени протоколи от неговите заседания.

През изминалата 2021 г. в Дружеството/Фонда са изготвени и публикувани в законоустановените срокове, съгласно ЗНПЦК и ЗДКИОДПКИ, годишният и междинни тримесечни финансови отчети, за първото, второто и трето тримесечие на 2021 г., като по този начин е спазено изискването за тяхното разкриване пред регулаторите и Обществеността, т.е. тяхната дубличност.

Относно приключилния процес на задължителния финансов одит на дружеството за 2021 г. може да се направи извода, че доколкото сме запознати, не са установени съществени слабости или нередности в процеса на финансово отчитане, които да повлияят на достоверното представяне на финансовото състояние на дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2021. Наред с това като констатация от одитния процес за 2021 г. не бяха установени законови и регулаторни пропуски или възможни законови нарушения при оперативната дейност на дружеството.

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е еден 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/Фонда и правилен подбор на контрагентите. Описания на основните характеристики на системата за вътрешен контрол и управление на риска във връзка с процеса на финансово отчитане е представена в „Декларацията за корпоративно управление“ от Годишния доклад за дейността за 2021 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 систематичните и несистематичните рискове е представено в Годишния доклад за дейността на УД „Конкорд Асет Мениджмънт“ АД и НДФ Конкорд Фонд 7 - Саут-Ийст Юръл за финансовата 2021 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 2021 г. на УД „Конкорд Асет Мениджмънт“ АД и НДФ Конкорд Фонд 7 - Саут-Ийст Юръл е извършен от регистрирания одитор Зорница Джамбазка, чрез специализираното одиторско предприятие „Грант Торитон“ ЕООД, рег. номер 032, избран от редовно Общо събрание на акционерите на Дружеството, проведено на 30 март 2021 г. и от Общото събрание на притежателите на дялове на Фонда, проведено на 28 май 2021 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 УД „Конкорд Асет Мениджмънт“ АД и НДФ Конкорд Фонд 7 - Саут-Ийст Юрп 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 представителните писма на ръководството, с одиторския доклад за извършения одит за 2021 г. в съответствие с разпоредбата на чл.31 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) №537/201

Основните въпроси за комуникация на регистрирания одитор с одитния комитет бяха свързани с възможните ефекти от започналата на 24 февруари 2022 г. инвазия на Русия в Украйна и влиянието ѝ върху финансовото представяне и финансовото състояние на Дружеството и Фонда. Въпреки намеренията на ръководството на Управляващото дружество да вземе всички необходими мерки, за да ограничи потенциалните негативни ефекти и да защити интересите на инвеститорите в дялове на управляваните фондове, има съществена несигурност относно очакваната бъдеща възвръщаемост от притежаваните инвестиции. Тази несигурност би могла да доведе до реализиране на загуби от промяна в справедливата им стойност в бъдеще, чийто обхват не може да бъде прогнозиран. Мнението на одитора е не модифицирано по този въпрос.

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 УД „Конкорд Асет Мениджмънт“ АД не е отправяло искане за предоставяне на разрешени услуги от страна на регистрирания одитор Зорница Джамбазка, чрез специализираното одиторско предприятие „Грант Торнтон“ ООД, рег. номер 032, 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 28 март 2022 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 2022 г., както и на

годишния финансов отчет на УД "Конкорд Асет Мениджмънт" АД/НДФ Конкорд Фонд 7 - Саут-Ийст Юръл.

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/, препоръчване одиторско дружество "Грант Торнтон" ООД, вписано в регистъра на ИДЕС под № 032, да извърши независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2022 г. на УД "Конкорд Асет Мениджмънт" АД/НДФ Конкорд Фонд 7 - Саут-Ийст Юръл. Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на Дружеството представлява единадесети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие и пета поредна година на ангажимент за Регистриран одитор, отговорен за одита Зорница Джамбазка.

Препоръката на одитния комитет за избор на одиторско дружество "Грант Торнтон" 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 УД "Конкорд Асет Мениджмънт" АД и НДФ Конкорд Фонд 7 - Саут-Ийст Юръл.

Огнитане дейността си пред Общото събрание на акционерите на УД "Конкорд Асет Мениджмънт" АД/НДФ Конкорд Фонд 7 - Саут-Ийст Юръл

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 2022 г. годишен доклад за дейността си, съгласно законовите изисквания

Настоящият доклад е изготвен и приет на заседание на одитния комитет, проведено на 29.03.2022 г.

Председателя на одитния комитет:

Мария Николова

Членове на одитния комитет:

Нина Янинска

Стефан Петков