

# ДОКЛАД

## НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „КАПМАН ДЕБТС МЕНИДЖМЪНТ“ АД

### ЗА ОТЧИТАНЕ НА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2023 Г.

Основните функции на одитния комитет на „Капман Дебтс Мениджмънт“ АД в съответствие с разпоредбите на чл.108, ал.1 от приложимия Закон за независимия финансов одит включват:

- информира органите на управление или контрол на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на одитния комитет в този процес;
- Наблюдение на процеса на финансово отчитане и представяне на препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
- Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие;
- Наблюдение на задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;
- Проверка и наблюдение на независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от ЗНФО, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент;
- Отговорност за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор;
- Уведомяване на Комисията чрез своя председател, както и управителните и надзорните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФО в 7-дневен срок от датата на решението;
- Отчитане на дейността пред Общото събрание на акционерите;
- Изготвяне и чрез своя председател предоставяне на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (Комисията) в срок до 31 май годишен доклад за дейността си; докладът се изготвя по форма и със съдържание съгласно приета от Комисията наредба.

Настоящият доклад за 2023 г. представя работата, наблюденията и заключенията на одитния комитет във връзка с изпълнение на основните му функции:

- 1. Информирание на управителните и надзорните 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, в изпълнение на своите задължения информира своевременно управителните органи на „Капман Дебтс Мениджмънт“ АД за резултатите от задължителния одит на Дружеството.

С повишаване на ролята на Одитния комитет в предприятията от обществен интерес се постига високо качество на задължителния одит и достоверност на финансовото отчитане в Дружеството, като това е обусловено от правомощията на Одитния комитет да осъществява независимо наблюдение и надзор над процеса

на създаване и представяне на надеждна и достоверна финансова информация.

**2. Наблюдение на процеса на финансово отчитане и представяне на препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност:**

- Финансово-счетоводният отдел при поискване предоставя финансова информация на Одитния комитет. Информацията е разбираема и надеждна и касае финансовото състояние на дружеството;
- В съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, дружеството изготвя тримесечни междинни финансови отчети и Годишен финансов отчет, които представя на КФН, "БФБ" АД и MTF SOFIA и разкрива на обществеността чрез информационната медия Investor.bg в законоустановените срокове. Дружеството изготвя Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, Отчет за финансовото състояние, Отчет за паричните потоци, Отчет за собствения капитал, както и допълнителни справки, даващи подробна информация за резултатите от дейността на Дружеството;
- През одитирания период счетоводителят на Дружеството е осъществил предварителен контрол за законосъобразност, преди поемане на задължение или извършване на разход, както и върху цялата дейност на дружеството;
- През 2023г. в резултат на осъщественото от страна на Одитния комитет текущо наблюдение на процеса на финансово отчитане и предоставяните в хода на работата препоръки и предложения за гарантиране на неговата ефективност, Дружеството е прилагало последователно адекватна счетоводна политика, придържало се е към действащите стандарти на МСС и непосредствено е контролирало процесите по финансово отчитане на предприятието.

**3. Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие:**

Одитният комитет наблюдава ефективността на системата за вътрешен контрол и ефективността на системата за управление на риска в дружеството. Вътрешният контрол по отношение на счетоводната система е насочен към постигането на следните цели:

- Всички операции да се извършват след получаване разрешение от страна на Ръководството на Дружеството и в съответствие със законовите и подзаконовни нормативни актове;
- Всички операции и други събития се отразяват своевременно и с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволят изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададена рамка за финансова отчетност;
- Достъпът до активите и регистрите е позволен само след съответно разрешение от страна на Ръководството.

Ефективността на системата за вътрешен контрол позволи навременното изготвяне и изпращане на достоверни междинни финансови отчети на "Капман Дебтс Мениджмънт" АД до КФН, "БФБ" АД, MTF SOFIA и обществеността.

Системата за вътрешен контрол се изгражда и функционира и с оглед идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на Дружеството и подпомагане тяхното ефективно управление. През 2023г. "Капман Дебтс Мениджмънт" АД е осъществявало ефективно управление на рисковете пред развитието на дружеството. Подробно описание на пазарния, кредитния и лихвения и валутен риск пред развитието на Дружеството се съдържа в Годишния доклад за дейността на "Капман Дебтс Мениджмънт" АД за 2023г.

Одитният комитет констатира, че през 2023г. системата за финансово отчитане в "Капман Дебтс Мениджмънт" АД е адекватна и представя достоверно финансовото състояние на Дружеството; системата за вътрешен контрол в Дружеството позволява ефективно управление на финансовите ресурси на Дружеството и "Капман Дебтс Мениджмънт" АД реализира ефективно управление на рисковете.

Ефективността на дейността по вътрешен одит е гарантирана от наличието и прилагането на Правилник, отразяващ статута на Одитния комитет на "Капман Дебтс Мениджмънт" АД, който регламентира правата и задълженията на Одитния комитет и неговите членове в съответствие с приложимата правна рамка. Правилникът предоставя разумна увереност, че вътрешният одит функционира ефективно и осигурява добавена стойност в организацията.

**4. Наблюдение на задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014:**

Независимият финансов одит на годишните финансови отчети на "Капман Дебтс Мениджмънт" АД за 2023г. е извършен от регистриран одитор №168 – „Филипов Одитинг“ ООД, избран на Общо събрание на акционерите на 13.06.2023г. Наблюденията върху одитния процес показаха, че регистрираният одитор е провел одита напълно законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията и в съответствие с действащата нормативна уредба, както и при спазване на най-добрите професионални практики. Допълнителният доклад по чл.60 ЗНФО е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл.11 от Регламент (ЕС) №537/2014.

За да изпълни качествено задълженията си по тази точка, Одитният комитет текущо се запознаваше и съблюдаваше публикуваните на сайта на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори информационни материали, както и мерките по прилагане на Регламент (ЕС) №537/2014 относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит в предприятията от обществен интерес.

**5. Проверка и наблюдение на независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от закона, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент:**

Одитният комитет се увери в независимостта на регистрирания одитор на "Капман Дебтс Мениджмънт" АД съгласно ЗНФО и Етичния кодекс на професионалните счетоводители. Установи се, че е спазено изискването за независимост на одитора от одитираното дружество и че между одитора и одитираното дружество не съществуват финансови и/или други взаимоотношения, различни от предмета на извършвания одит, които биха могли да повлияят върху одиторската преценка. В тази връзка на основание чл.108, ал.1, т.5 от ЗНФО, на Одитния комитет е предоставена декларация, с която регистрираният одитор декларира независимостта си от дружеството, както и че не е предоставял други услуги, извън тези, свързани с одита.

**6. Отговорност за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчване назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор:**

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Закона за независимия финансов одит, „Филипов Одитинг“ ООД - регистриран одитор №168

е избран от Общото събрание на акционерите на "Капман Дебтс Мениджмънт" АД за регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2023г.

Одитният комитет констатира наличие на разбирателство между одитора, ръководството и финансово-счетоводния отдел, както и добра съвместна дейност.

Въз основа на тези констатации, както и на база предоставената кандидатура и наблюдение върху работата на независимия одитор и следваните от него добри корпоративни практики и като взе предвид изискванията на чл.65 от ЗНФО, Одитният комитет на "Капман Дебтс Мениджмънт" АД предлага на Общото събрание на акционерите да избере „Филипов Одитинг“ ООД - регистриран одитор №168 за извършване на независим финансов одит на "Капман Дебтс Мениджмънт" АД за 2024 година.

**7. Уведомяване на Комисията чрез своя председател, 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:**

В рамките на одитирания период Ръководството на "Капман Дебтс Мениджмънт" АД не е отправяло искане за предоставяне на разширени услуги от страна на регистрирания одитор извън обхвата на задължителния финансов одит, както и не са настъпвали обстоятелства по чл.66, ал.3, водещи до необходимостта от произнасяне на Одитния комитет.

**8. Отчитане на дейността пред Общото събрание на акционерите:**

Одитният комитет представя настоящия Доклад за дейността като отчет пред органа по назначаване – Общото събрание на акционерите.

**9. Изготвяне и чрез своя председател предоставяне на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 31 май годишен доклад за дейността:**

В срок до 31 май 2024г. Председателят на Одитния комитет на "Капман Дебтс Мениджмънт" АД да предостави на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори Доклад за дейността на Одитния комитет в съответствие с чл. 108, ал. 1, т. 9 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО).

Настоящият доклад е приет на заседание на Одитния комитет на 29 април 2024г.

Одитен комитет:

Силвия Трифонова – председател: ..........