

**ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА
„ТЕЛЕЛИНК БИЗНЕС СЪРВИСИС ГРУП” АД**

**ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
през 2021 година**

Уважаеми акционери,

Одитният комитет на „Телелинк Бизнес Сървисис Груп” АД, избран с решение на Общото събрание на акционерите (ОСА) на дружеството от 10.09.2020 г. за тригодишен мандат е в следния състав: Анелия Ангелова-Тумбева – Председател на Одитния комитет, Йорданка Кленовска и Елвира Димитрова – членове. Статутът на Одитния комитет е одобрен на същото ОСА, съгласно изискванията на чл. 107, ал. 7 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО). През отчетния период няма промяна в същия.

В чл. 108 от ЗНФО подробно са изброени правата и задълженията на Одитния комитет. Всички те са залегнали и в приетия Статут на Одитния комитет. По-съществените права и задължения на Одитния комитет са: да наблюдава процеса на финансово отчитане в дружеството, ефективността на системите му за вътрешен контрол, както и ефективността на системите за управление на рисковете. Освен това Одитният комитет наблюдава задължителния финансов одит на годишните отчети на дружеството, включително като извършва проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на ЗНФО и Регламент (ЕС) № 537/2014. Не на последно място задача на Одитния комитет е да информира управителните и надзорните органи за резултатите от задължителния финансов одит, както и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане.

В тази връзка дейността на Одитния комитет през 2021 г. може да се обобщи по следния начин:

1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане

Дружеството изготвя финансовия си отчет (междинни и годишни финансови отчети) на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). То разполага с подробна и адекватна счетоводна политика. Същата няма промяна спрямо предходната година. Допълнително в своите финансови отчети дружеството е оповестило новите и изменени стандарти и разяснения, които са уместни и в сила за неговите финансови отчети за 2021 г., като е уточнено, че същите нямат значително влияние върху неговите финансови резултати и представяне.

Счетоводното обслужване на дружеството се извършва от неговия вътрешен финансово-счетоводен отдел. Съответно отделът е ангажиран с текущото финансово отчитане, както и с изготвянето на тримесечни и годишни финансови отчети на дружеството. За целите на вътрешния и външен рипортинг в дружеството има препоръчителни/определени срокове за изготвяне и изпращане на съответните отчети за одобрение до ръководството и Одитния комитет, преди същите да бъдат публикувани.

Одитният комитет е запознат с минималното изискуемо съдържание на оповестените до датата на този отчет тримесечни и годишни финансови отчети, като в тази връзка същите са предварително обсъдени, както между неговите членове, така и комуникирани с неговите съставители и с ръководството на дружеството от гледна точка на съдържание и структура. За резултатите от тези обсъждания са съставени протоколи от неговите заседания, проведени през отчетния период. През 2021 г., както и към актуална дата, комуникацията между членовете на Одитния комитет, както и с финансовия отдел и ръководството на дружеството, бе осъществявана дистанционно.

През изминалата 2021 г. дружеството е изготвяло и публикувало в сроковете, съгласно ЗППЦК, всички свои междинни тримесечни уведомления/отчети, както и своите годишни финансови

отчети, като по този начин е спазено изискването за тяхното разкриване пред регулаторите и Обществеността, т.е. изискването за тяхната публичност.

Относно приключилия одитен процес в дружеството за 2021 г. може да се направи извода, че доколкото сме запознати, не са установени слабости или нередности в процеса на финансово отчитане, които да повлияят на достоверното представяне на финансовото състояние на дружеството/Групата за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. Информацията, посочена в годишните доклади за дейността на дружеството, съответства във всички съществени аспекти на информацията, оповестена в неговите годишни финансови отчети за 2021 г.

2. Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна среда и системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане

Управителният съвет (Ръководството) на дружеството носи отговорност за управление на рисковете в него. Именно ръководството е отговорно за идентификацията, оценката и предприемането на превантивни и коригиращи действия за елиминиране и/или намаляване на съответния риск, а също така и за последващ мониторинг върху изпълнението и резултатите от предприетите действия. Политиката за управление на рисковете подлежи на текущ анализ и контрол относно идентифициране, прогнозиране, контролиране и предприемане на превантивни и коригиращи действия спрямо идентифицираните рискове. Описание на същите се съдържа в годишните финансови отчети и доклади за дейността на ръководството за изминалата 2021 г.

Извършеният независим финансов одит за 2021 г. не е установил пропуски в изградената и функционираща контролна система на дружеството, нито е отправил препоръки за нейното подобрене. В тази връзка Одитния комитет счита, че действащата към момента в „Телелинк Бизнес Сървисис Груп“ АД контролна среда осигурява надеждна, адекватна и точна финансова информация.

Управлението на финансовия риск е свързано с управлението на капитала на дружеството. Основната цел на управлението на капитала на дружеството е да се осигурят стабилни капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите.

Върху дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания, извън тези, касаещи капитала на акционерните дружества, съгласно Търговския закон. И през 2021 г., както и през предходната година, дружеството разпредели авансов дивидент за текущия период в съответствие с разпоредбите на ЗППЦК.

3. Наблюдение на задължителния финансов одит, включително неговото извършване

В съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит, дружеството подлежи на задължителен финансов одит.

В тази връзка на ОСА от 14.09.2021 г. бе избрано одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД, което да провери и завери годишните финансови отчети на дружеството за 2021 г. Този ангажимент на одиторското дружество е трети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на дружеството. Изборът на одитора е в съответствие с чл. 48, ал. 3 от ЗНФО и е за срок от 1 година.

Съгласно чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ЗНФО за поемане на одиторския ангажимент между дружеството и регистрирания одитор е подписано Писмо за поемане на ангажимент от 12.10.2021 г. Одитният комитет е получил копие от тази документация, но не е участвал в предварително обсъждане и съгласуване на условията по него. Допълнително, във връзка с изискването за докладване за пръв път през 2021 г. относно съответствието на електронните формати на годишните финансови отчети на дружеството с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, на 28.03.2022 г. е подписан анекс към писмото за одит за финансовата 2021 г.

Одитният комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор при първоначалното поемане на ангажимента, съгласно изискванията на ЗНФО и Регламент (ЕС) 537/2014. За целта одиторското дружество е декларирало с изрична декларация при стартиране процеса на годишния одит своята независимост от дружеството в съответствие с изискванията на Глава шеста и седма на ЗНФО, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Независимостта на одитора бе наблюдавана и през целия одит на дружеството, включително до датата на одиторския доклад – 29 март 2022 г. за годишния индивидуален финансов отчет и съответно – 28 април 2022 г. за консолидирания финансов отчет.

Освен това, в одиторските доклади на независимия одитор за 2021 г. има включено допълнително докладване по чл. 10 от Регламент (ЕС) 537/2014 във връзка с чл. 60 от ЗНФО. Като

част от това допълнително докладване е включена отново и неговата независимост за периода на съответния одит ангажимент (индивидуален и консолидиран).

През м.03.2021 г. одиторското дружество отправи искане до Одитния комитет за одобрение на извършване на допълнителна данъчна услуга. След проверка за спазване на независимостта и другите нормативни и одиторски изисквания (за наличие на евентуални заплахи за одиторската работа и прилагане на предпазни мерки за избягване на тези заплахи, съгласно професионалния Международен Етичен кодекс на професионалните счетоводители), Одитният комитет предостави одобрение на регистрирания одитор за извършване на допълнителни услуги. За предоставеното одобрение председателят на Одитния комитет, съгласно чл. 108, ал. 1, т. 7 от ЗНФО, уведоми Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) във връзка с разпоредбите на чл. 64, ал. 3 от ЗНФО.

Одиторското мнение на одитора върху годишния индивидуален финансов отчет на дружеството за 2021 г. е немодифицирано. В одиторския доклад за 2021 г. в раздела „Ключови одиторски въпроси“ одиторското дружество на база на своята професионална преценка е определило като такъв въпроса, свързан с *Оповестяване на свързани лица*, тъй като идентифицирането на взаимоотношенията и същността на сделките с тези лица е от основно значение за пълнотата и уместността на представянето и оповестяването им във финансовите отчети на дружеството.

По отношение на одиторския доклад върху консолидирания финансов отчет на Групата, мнението на одитора е, че консолидираният отчет дава вярна и честна представа за консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2021 г. и за консолидираните финансови резултати от дейността ѝ, както и за нейните консолидирани парични потоци. Що се касае до включения в раздела „Ключови одиторски въпроси“ въпрос, свързан с *Признаване на приходи от договори с клиенти*, то преценката на одиторското дружество за запазване като значим този въпрос и за 2021 г. предвид наличието на разнородни и специфични условия и продължителност на задълженията за изпълнение съгласно МСФО 15, съгласно договорите на дружествата от Групата на „Телелинк Бизнес Сървисис Груп“ АД.

В своите одиторски доклади „Ърнст и Янг Одит“ ООД е изразил становището си по другата информация, която дружеството е задължено да представи заедно със своите финансови отчети – доклад за дейността и декларация за корпоративно управление, съгласно изисквания на чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството и чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК, както и становище относно доклада за изпълнение на политиката за възнаграждения на дружеството, съгласно чл. 116в от ЗППЦК. Последното докладване се изисква само на индивидуална база, за разлика от останалите становища, които одиторът следва да изкаже по чл. 37, ал. 6 от ЗСч.

Освен това одиторът е направил изявления по чл. 100н, ал. 4, т. 3, б. „б“ от ЗППЦК по отношение на свързаните лица и по чл. 100н, ал. 4, т. 4, б. „в“ от ЗППЦК за съществените сделки и събития.

За пръв път през 2021 г., съгласно изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, одиторското дружество е изразило становище и за съответствие на финансовите отчети на дружеството с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, като за целта се е придържало към „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)“ на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) в България, които бяха одобрени и публикувани от КПНРО и ИДЕС през м.03.2022 г.

При приключване на одита на „Телелинк Бизнес Сървисис Груп“ АД за 2021 г. „Ърнст и Янг Одит“ ООД представи на Одитния комитет допълнителни доклади по чл. 60 от ЗНФО. В тези доклади, съгласно чл. 11 от Регламент (ЕС) 537/2014, се систематизира информацията от проведените срещи и комуникация между Одитния комитет и одиторското дружество при планиращ и заключителен одит на дружеството относно одиторската стратегия и план за одита, графика за провеждане на междинен и заключителен одит, нивата на същественост и изпълнение, съществените констатации от одита, ключовите одиторски въпроси и други съществени рискове и въпроси във връзка с одита на индивидуалния и консолидирания финансови отчети на дружеството. Оповестяват се също така отговорностите на одитора за одита на годишните финансови отчети на дружеството и неговата независимост от дружеството, която е изключително важно условие за валидиране на одиторския ангажимент.

Представената одиторска програма и времеви график за провеждане на финансовите одити за 2021 г. са изцяло спазени спрямо първоначално планираните от страна на одиторското дружество, включително и вземайки под внимание настъпилото некоригиращо събитие след датата на

финансовите отчети – военния конфликт между Русия и Украйна, стартирал на 24.02.2022 г. Доколкото дружеството няма инвестиции, дъщерни дружества, клонове или активи в Русия, Украйна и Беларус, нито търгува с компании от тези държави, то ръководството на дружеството анализира възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху неговото финансово състояние и резултати от дейността, тъй като поради нарастващото геополитическо напрежение се наблюдава значително повишаване на волатилността на пазарите на ценни книжа и валута, както и съществени колебания в цените на енергията, петрола и горивата в страната и в ЕС.

Следва да се отбележи, че при извършване на одита за 2021 г. независимият одитор не е информирал Одитния комитет за слабости на системата за финансово отчитане и вътрешната контролна система, което ни дава основание да приемем, че тези системи в дружеството функционират ефективно. Ръководството на дружеството, както и неговият финансово-счетоводен отдел, са оказали пълно съдействие на одиторското дружество, като са представили навреме и в пълнота всички изисквани по време на одита документи и друга информация. Същата е констатацията на одитора и по отношение на оказаното съдействие и от останалите дъщерни дружества, включени в консолидирания отчет на „Телелинк Бизнес Сървисис Груп“ АД.

През 2021 г. и до датата на издаване на своите одиторски доклади, „Ърнст и Янг Одит“ ООД поддържа добра дистанционна комуникация с Одитния комитет по важните въпроси, свързани с изпълнението на одита, планираните одиторски процедури и други текущи въпроси.

През 2021 г. и до датата на настоящия отчет, Одитният комитет не е получавал сигнали за нередности в дейността на дружеството, накърняващи интересите на неговите акционери. Не са получавани и сигнали за пропуски и нередности при изпълнение на задълженията на избрания независим външен одитор на дружеството.

До 30 април 2022 г., съгласно чл. 62, ал. 3 от ЗНФО одиторското дружество е задължено да публикува своя доклад за прозрачност за 2021 г., в който следва да е включен и „Телелинк Бизнес Сървисис Груп“ АД като одитирано предприятие от обществен интерес. Към датата на настоящия отчет, Одитният комитет констатира, че докладът за прозрачност на независимия одитор за 2021 г. е публикуван и одитният ангажимент за „Телелинк Бизнес Сървисис Груп“ АД фигурира в него.

На 20.04.2022 г. на електронната страница на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (www.cposa.bg) е публикуван резултата от извършена инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД – рег. № 108 от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит, като на одиторската практика е дадена оценка „А“ – професионалната дейност на одиторското дружество е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законните изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика.

Тази информация е допълнителна гаранция за достоверното отчитане на финансовото състояние на дружеството, което се проверява и заверява от високо оценено за професионалната си практика одиторско дружество. Наличието на такава информация е необходимо с оглед удостоверяване на надлежното изпълнение на задължението на Одитния комитет да се съобразява с констатациите и заключенията на Комисията по прилагане на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 в своята работа и оценка на извършения финансов одит.

Настоящият отчет на Одитния комитет на „Телелинк Бизнес Сървисис Груп“ АД е съставен в съответствие с чл. 108, ал. 1, т. 8 от ЗНФО, изискващ отчитане на неговата дейност пред органа по назначаване - Общото събрание на акционерите. Същият е изготвен от председателя на Одитния комитет и единодушно приет от всички негови членове на проведено дистанционно заседание на 18 май 2022 г.

гр. София, 18.05.2022 г.

Председател на Одитния комитет:
А. Ангелова-Гумбева