

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

**ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
през 2023 година**

Уважаеми акционери,

Настоящият одитен комитет на „Телелинк Бизнес Сървисис Груп” АД е избран с решение на Общото събрание на акционерите (ОСА) на дружеството от 28.08.2023 г. за тригодишен мандат в следния състав: Анелия Ангелова-Тумбева – Председател на Одитния комитет, Йорданка Кленовска и Тодор Стефанов – членове, считано от 10.09.2023 г. До тази дата комитетът е в състав, както следва: Анелия Ангелова-Тумбева – Председател на Одитния комитет, Йорданка Кленовска и Елвира Димитрова – членове. През 2023 г. не е извършвана промяна в приетия Статут на Одитния комитет в предходни години.

В чл. 108 от Закона за независим финансов одит (ЗНФО) подробно са изброени правата и задълженията на Одитния комитет. Всички те са залегнали и в неговия действащ Статут. Посъществените 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 2023 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 съществена промяна спрямо предходната 2022 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 2023 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 2023 г., както и към актуална дата, комуникацията между членовете на Одитния комитет, както и с финансовия отдел и ръководството на дружеството, бе осъществявана предимно дистанционно.

През изминалата 2023 г. дружеството е изготвяло и публикувало в сроковете, съгласно изискванията на ЗППЦК, всички свои междинни тримесечни уведомления/отчети, както и своите годишни финансови отчети, като по този начин е спазено изискването за тяхното разкриване пред регулатора – Комисията за финансов надзор (КФН) и Обществеността, т.е. изискването за тяхната публичност.

Относно приключилия одитен процес в дружеството за 2023 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 2023 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 елиминирание 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 (включително риска от военния конфликт между Русия и Украйна и наложените в тази връзка санкции от страна на Европейската комисия, макроикономическия риск във връзка с нарастващата инфлация и т.н.) се съдържа в годишните финансови отчети и доклади за дейността на ръководството за изминалата 2023 г.

Извършеният независим финансов одит за 2023 г. не е установил пропуски в изградената и функционираща контролна система на дружеството, нито е отправил препоръки за нейното подобрене. В тази връзка Одитният 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. През 2022 г. дружеството разпредели дивидент от реализираната за 2022 г. печалба на база междинни финансови отчети към юни 2022 г. в съответствие с разпоредбите на Търговския закон и ЗППЦК. Остатък от печалбата за 2022 г. съгласно взето решение на Общото събрание на акционерите от 21.06.2023 г. е отнесен като неразпределена печалба.

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 Извънредно общо събрание на акционерите (ИОСА) от 28.08.2023 г. бе избрано одиторско дружество „Ърнст и Янг Одит“ ООД, което да провери и завери годишните финансови отчети на дружеството за 2023 г. Този ангажимент на одиторското дружество е пети 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 следва да бъде оформено одит писмо/договор. Одитният комитет е получил копие от тази документация, но не е участвал в предварителното ѝ обсъждане и съгласуване.

Одитният комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор при стартиране на ангажимента, съгласно изискванията на ЗНФО и Регламент (ЕС) 537/2014. За целта одиторското дружество е декларирало с изрична декларация 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 – 01 април 2024 г. за годишния индивидуален финансов отчет и

съответно – 29 април 2024 г. за консолидирания финансов отчет. Независимостта на одитора бе препотвърдена с изрична негова декларация и към датата на издаване одиторските доклади за индивидуалния, съответно консолидирания финансов отчет на дружеството.

През отчетната 2023 г. одиторското дружество не е отправяло искания до Одитния комитет за одобрение на извършване на неодит услуги, в това число и данъчни такива. Съответно Одитният комитет не е предоставял одобрение на регистрирания одитор за извършване на допълнителни услуги.

Одиторското мнение на одитора върху годишния индивидуален финансов отчет на дружеството за 2023 г. е немодифицирано. В одиторския доклад В раздела „Ключови одиторски въпроси“ на одиторския доклад, одиторското дружество на база на своята професионална преценка е определило като такъв въпроса, свързан с *„Възстановимост на предоставени заеми и инвестиции в дъщерни дружества“*, тъй като към 31 декември 2023 г. дружеството е начислило загуба от обезценка на инвестиция в дъщерно дружество в размер на 407 хил. лв., поради това, че ръководството планира бъдещо прекратяване на дейността на това дъщерното дружество.

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 2023 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 е за запазване като значим този въпрос и за 2023 г., поради съществеността на приходите от договори с клиенти (185,258 хил. лева) и направените съществени преценки и предположения от ръководството на Групата на „Телелинк Бизнес Сървисис Груп“ АД във връзка с тяхното отчитане в съответствие с изискванията на МСФО 15.

В своите одиторски доклади „Ърнст и Янг Одит“ ООД е изразил становището си за съответствие и пълнота на другата информация, която дружеството е задължено да представи заедно с финансовите си 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.

Освен това одиторът е направил и необходимите 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.

Съгласно изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, в своите одиторски доклади 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, издадени и публикувани от КПНРО и ИДЕС през м.03.2022 г. и допълнени през м.03.2023 г. във връзка с изискването одиторът да оцени пълнотата и уместността на използваните iXBRL маркировки, избрани от основната таксономия, както и създаването на елемент от разширената таксономия в съответствие с Регламента за ЕЕЕФ, когато липсва подходящ елемент в основната таксономия. Съответно изразеното одиторско становище за одитираните финансови отчети на дружеството за 2023 г. е че техните електронни формати са изготвени във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

При приключване на одита на индивидуалния и консолидиран финансови отчети на „Телелинк Бизнес Сървисис Груп“ АД за 2023 г., „Ърнст и Янг Одит“ ООД представи на Одитния комитет допълнителни доклади за тях, съгласно разпоредбите по чл. 60 от ЗНФО. В изпратените доклади е включена информация съгласно изискванията на чл. 11 от Регламент (ЕС) 537/2014, а именно: информация за обхвата на извършения одит и неговия статут към датата на съответния доклад, в това число отворени въпроси към датата на докладването; резултатите от областите при одита, определени като съществени и ключови за него, както и значимите констатации, свързани с оценката за разумност, адекватност и последователност на извършеното от ръководството приблизително оценяване, където е приложимо. Освен това с допълнителните доклади на одитора са комуникирани също и нивата на планирана същественост за отчета като цяло и по отделни обекти на отчитане, както и на нивата на изпълнение при одита, а също и на значимите грешки, които следва да бъдат комуникирани с ръководството и Одитния комитет при одита на индивидуалния, съответно

консолидирания финансов отчет на дружеството. Оповестени са също така отговорностите на одит екипа за одита на годишния индивидуален/консолидиран финансов отчет на дружеството, както и неговата независимост през цялото време на одита.

Следва да се отбележи, че при извършване на одита за 2023 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 изискани 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.

Във връзка с одита на финансовите отчети на дружеството за 2023 г., „Ърнст и Янг Одит“ ООД проведе дистанционна среща с Одитния комитет за запознаването му с резултатите от извършения одит на годишните финансови отчети на „Телелинк Бизнес Сървисис Груп” АД.

През 2023 г. и до датата на настоящия отчет Одитният комитет не е получавал сигнали (вътрешни или външни, включително и от одитора) за нередности в дейността на дружеството, накърняващи интересите на неговите акционери.

До 30 април 2024 г., съгласно чл. 62, ал. 3 от ЗНФО одиторското дружество е задължено да публикува своя доклад за прозрачност за 2023 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 установи, че докладът за прозрачност на „Ърнст и Янг Одит“ ООД за 2023 г. все още не е публикуван.

Във връзка с 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, през 2023 г. и до датата на настоящия отчет Одитният комитет извърши проверки на интернет страницата (www.cposa.bg) на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) за публикувана информация относно извършени инспекции на одитната дейност на „Ърнст и Янг Одит“ ООД и установи следното:

На 28.03.2023 г. е публикуван резултата от извършена инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност за 2022 г. 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 законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика.

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 заседание на 29.04.2024 г.

гр. София, 29.04.2024 г.

Председател на Одитния комитет:
А. Ангелова-Тумбева