До Общото Събрание на акционерите
на „ФИНАНС АСИСТАНС МЕНИДЖМЪНТ" АДСИЦ

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „ФИНАНС АСИСТАНС МЕНИДЖМЪНТ" АДСИЦ ПРЕЗ 2021 Г.

Докладът за дейността на Одитния комитет на „ФИНАНС АСИСТАНС МЕНИДЖМЪНТ" АДСИЦ е изготвен на основание чл.108, ал.1, т.8 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), във връзка със съставянето, приемането и одита на Годишния финасов отчет на Дружеството за 2021 г.

Одитният комитет на „ФИНАНС АСИСТАНС МЕНИДЖМЪНТ" АДСИЦ е избран от Общото събрание на акционерите, проведено на 29.09.2020 г., в съответствие с изискванията на чл. 107 ЗФНО, с три годишен мандат в състав от трима членове:

1. Галя Стефанова Негрова – председател
2. Мая Георгиева Влъчкова
3. Даринка Костова Хаджийска

Одитният комитет е изпълнявал функциите си през периода от избирането си до края на 2021 г. в съответствие с изискванията, регламентирани в чл.108 от ЗНФО и приетия от ОСА Статут на Одитния комитет.

Основните функции и задължения на Одитния комитет включват:

- Информиране на управителните органи на Дружеството за резултатите от задължителния одит и поясняване по какъв начин задължителния одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на Одитния комитет в този процес;
- Наблюдава процеса на финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
- наблюдава 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 годишния финансов отчет;
- Проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор в сответствие с изискванията на глава шеста и седма от ЗНФО, както и с чл.6 от Регламент /ЕС/ № 537/2014, включително по целесъобразността на предоставяне на услуги извън одита на одитираното дружество по чл.5 от Регламента;
- Извършване на наблюдение на процеса на комуникация и обмен на информация между независимия одитор и Ръководството на Дружеството и съдействие за повишаване на ефикасността му;
- Изготвяне на препоръка за избор на регистриран одитор на финансовия отчет на дружеството за 2020г. от ОСА и назначаването му съгласно ЗНФО и чл.19 от Регламент /ЕС/ № 537/2014, като при необходимост реализира процедура по избор.

В изпълнение на изброените по-горе приоритети в работата на Одитния комитет, през периода бе извършено и установено следното:

1. **Процеси на финансово отчитане – Информиране на управителните органи на Дружеството за резултатите от задължителния одит и поясняване по какъв начин задължителния одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на Одитния комитет в този процес**

„ФИНАНС АСИСТАНС МЕНИДЖМЪНТ" АДСИЦ има счетоводна политика, изготвена съгласно Закона за счетоводство и в съответствие с МСФО за финансово отчитане, която е утвърдена от представляващия Дружеството. През 2021 г. Ръководството е прилагало последователна счетоводна политика в индивидуалния си финансов отчет и е осъществявало непосредствен контрол върху процесите по финансово отчитане в Дружеството.
Дружеството е приело за прилагане всички нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети за прилагане от Европейската комисия, които имат ефект върху финансовите отчети на Дружеството и са задължителни за прилагане за годишния период.
Дружеството има утвърден индивидуален сметкоплан, като счетоводните регистри се водят аналитично. Това дава възможност на Ръководството във всеки един момент да разполага с подробна информация, която да подпомага контрола върху отделните елементи на финансовите отчети.
Дружеството изготвя и предоставя финансовите си отчети на база на МСФО, приети в ЕС, като съставя междинни и годишни индивидуални финансови отчети.
През периода Одитният комитет регулярно получаваше необходимата информация, която може да бъде оценена като разбираема и надеждна. Одитният комитет имаше възможност текущо да обсъжда с главния счетоводител от всички въпроси на финансовата отчетност, както и да получава допълнителна информация и разяснения.
Одитният комитет имаше възможност да се запознае, анализира и обсъди с Ръководството на Дружеството и независимия одитор констатациите и препоръките от одита на междините и годишните финансови отчети.
В заключение може да се отбележи, че на Одитния комитет не са му известни факти или обстоятелства, които да имат съществено и значимо негативно влияние или да компрометират процеса на финансово отчитане в Дружеството.
М Рент ЕАД (трето лице съгласно чл. 27,ал. 3 от ЗДСИЦСД), дружеството на което е възложено и финансово-счетоводните дейности, регулярно предоставя финансова информация на ръководството на Дружеството. Същата е разбираема, надеждна, отразява спецификите на Дружеството и е в съответствие с МСФО приети от ЕС. Дружеството изготвя Отчет за финансово състояние, Отчет за всеобхватен доход, Отчет за промените в собствения капитал, Отчет за паричните потоци и Пояснителни бележки, даващи подробна информация за резултатите от дейността. Дружеството изготвя своите финансови отчети на принципа на действащо предприятие. Финансово-счетоводните отчети и допълнителните справки, предоставяни на ръководството на Дружеството, осигуряват необходимата информация за вземането на ефективни управленски решения.
Във връзка с издадената емисия обикновени, свободно прехвърляеми, безналични, лихвоносни, поименни, обезпечени облигации Одитния комитет се запозна с процедурата и документацията по издаването на емисията, както и спазването на

нормативните изисквания при инвестиране на привлечените средства в закупени вземания и установи спазването им, както и правилното представяне на емисията облигации и закупени вземания в Годишния финансов отчет на Дружеството заедно с необходимите оповестявания изисквани съгласно ЗДСЦИСД и другата приложима законодателна уредба.

2. Системи за вътрешен контрол

В Дружеството съществува изградена и действаща структура за вътрешен контрол, която подпомага дейността на СД. Контролната среда като цяло е ефективна и работи въз основа на вътрешни правила и процедури, изградени и възприети от дружеството. Органите на управление на Дружеството са определили срокове за изготвянето на финансови отчети и отговарят за съставянето, своевременното изготвяне, съдържанието и публикуването на финансовите отчети и годишните доклади за дейността към тях.
За 2021 г. независимият финансов одитор и Одитният комитет нямат отрицателни бележки и становище по прилагането на действащите в „ФИНАНС АСИСТАНС МЕНИДЖМЪНТ" АДСИЦ практики на вътрешния контрол.
По отношение на системата за вътрешен контрол, дейността на Одитния комитет може да се обобщи, както следва:
Одитният комитет извърши наблюдение на ефективността на системата за вътрешен контрол в Дружеството, Структурата на управление и разпределението на отговорности, извърши наблюдение на контролната среда, направи преглед на взаимодействието между отделните звена за контрол в Дружеството.
Въз основа на извършените процедури, Одитният комитет счита, че системата за вътрешен контрол е надеждна и осигурява добро качество на финансова отчетност и подпомага дейността на ръководния персонал за вземането на решения за управлението на финансовите ресурси.

3. Системи за управление на рисковете

Според Одитния комитет съществени потенциални рискове за „ФИНАНС АСИСТАНС МЕНИДЖМЪНТ" АДСИЦ са кредитния, лихвения и ликвидния риск.
Бяха идентифицирани и оценени основните рискове, на които е изложено Дружеството. Ръководството представя детайлна информация относно всички идентифицирани рискове, на които е изложено Дружеството във финансовите отчети и докладите за дейността.
За 2021 г. специфичен риск бе пандемията от COVID-19, като бяха разгледани и оценени действията на СД на Дружеството и извършените оповестявания към междинните финансови отчети и в Годишния финансов отчет - Ефект от вируса SARS-CoV-2 и пандемията от COVID 19 върху дейността на Дружеството през 2021.
Одитният комитет констатира, че през 2021 г. е осъществено ефективно управление на рисковете, на които е изложено Дружеството, чрез прилагане на система за тяхното идентифициране, прогнозиране и контролиране, като своевременно се предприемат превантивни и коригиращи действия.

4. Наблюдаване на независимия финансов одит

Одитният комитет проследи работата на избрания независим одитор и потвърждава, че независимия финансов одит за 2021 г. е проведен законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията за независим финансов одит.

5. **Проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор на Дружеството в съответствие с изискванията на закона, включително наблюдение на целесъобразността на предоставяне на допълнителни услуги извън одита, в съответствие с изискванията на нормативната уредба.**

Извършеният преглед на независимостта на регистрирания одитор показва, че избраният одитор изцяло покрива изискванията за независимост на регистрирания одитор.
Одитния комитет се запозна с договора за възлагане на одита, с представителното писмо на ръководството, с одиторския доклад за извършения одит за 2021 г., както и с допълнителния доклад на одитора по чл.60 от ЗНФО.
През отчетния период дружеството не е отправяло искане за предоставяне на разрешени услуги от страна на регистрирания одитор Евгени Веселинов Атанасов, извън обхвата на задължителния финансов одит.
Получихме и разгледахме Декларация за независимост и конфликт на интереси и Изявление от избрания одитор на индивидуалните отчети на „Финанс асистанс мениджмънт" АДСИЦ – Евгени Веселинов Атанасов по чл. 54 и чл. 67 от ЗНФО и чл. 6 от Регламент (ЕС) N 537/2014 и .
След прегледа на получените документи и проведените разисквания не се установиха законови или други пречки, както и за независимостта на избрания одитор и неговият екип за осъществяване на външните за Дружеството одитни процедури по проверка на индивидуалните отчети на Дружеството.

6. **Препоръка за избор на регистриран одитор за проверка и заверка на годишните финансови отчети на Дружеството за 2022 г.**

В изпълнение на чл. 108, ал. 1, т. 6 от ЗНФО Одитния комитет препоръчва да се избере Евгени Веселинов Атанасов – дипломиран експерт – счетоводител № 0701 от публичния регистър по чл. 20 от ЗНФО, чрез търговско дружество АВБ Одит Консулт ЕООД, седалище: гр.София, бул."Витоша" 1А за регистриран одитор на „ФИНАНС АСИСТАНС МЕНИДЖМЪНТ" АДСИЦ за 2022 г.

Настоящият доклад е изготвен в изпълнение на изискванията на Закона на независимия финансов одит и Правилника за работа на одитния комитет на „ФИНАНС АСИСТАНС МЕНИДЖМЪНТ" АДСИЦ и е приет единодушно на заседание на одитния комитет, проведено на 11.05.2021 г.

София, 11.05.2021 г.

Председател на Одитния комитет: Галя Негрова .....

Членове: Мая Влъчкова .....

Даринка Хаджийска .....