

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

**ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
през 2024 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. През 2024 г. не е извършвана промяна в състава на комитета, както и в неговия Статут.

В чл. 108 от Закона за независим финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ) подробно са изброени правата и задълженията на Одитния комитет. Всички те са залегнали и в неговия действащ Статут. 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 ЗНФОИСУ 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 2024 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 2023 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 2024 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 (включително риска от продължаващите военни конфликти, както и потенциалните предложени търговски мита, наложени от САЩ на държавите-членки на Европейския съюз и Китай от началото на текущата година) се съдържа в годишните финансови отчети и доклади за дейността на ръководството за изминалата 2024 г.

Извършеният задължителен финансов одит за 2024 г. от новия одитор на дружеството – „Делойт одит“ ООД, 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 2023 и 2024 година Общото събрание на акционерите на Телелинк Бизнес Сървисис Груп взе решения реализираната през 2022 и 2023 година печалба да бъде отнесена в неразпределена печалба.

3. Наблюдение на задължителния финансов одит, включително неговото извършване

В съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, дружеството подлежи на задължителен финансов одит.

В тази връзка на Извънредно общо събрание на акционерите (ИОСА) от 18.09.2024 г. бе избрано ново одиторско дружество „Делойт Одит“ ООД, което да провери и завери годишните финансови отчети на дружеството за 2024 г. Този ангажимент на одиторското дружество бе първи пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на дружеството. Изборът на одитора е в съответствие с чл. 48, ал. 3 от ЗНФОИСУ и е за срок от 1 година.

Съгласно чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ЗНФОИСУ за поемане на одиторския ангажимент между дружеството и регистрирания одитор следва да бъде оформено одит писмо/договор. Одитният комитет не е участвал в предварителното обсъждане и съгласуване на тази документация.

Одитният комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор при стартиране на одит ангажимента, съгласно изискванията на ЗНФОИСУ и Регламент (ЕС) 537/2014. За целта одиторското дружество е декларирало с изрична писмена декларация своята независимост от дружеството и неговите контролирани предприятия в съответствие с изискванията на Глава шеста и седма на ЗНФОИСУ, 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 – 31 март 2025 г. за годишния индивидуален финансов отчет и

съответно – 30 април 2025 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 2024 г. одиторското дружество не е отправяло искания до Одитния комитет за одобрение на извършване на неаудит услуги, в това число и данъчни такива.

Одиторското мнение относно годишния индивидуален финансов отчет на дружеството за 2024 г. е немодифицирано. В одиторския доклад в раздела „Ключови одиторски въпроси“ 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 през 2024 г. в резултат на извършени анализи, дружеството е начислило загуба от обезценка на предоставени заеми в размер на 1,651 хил. лв.

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 2024 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 2024 г., поради съществеността на приходите от договори с клиенти (222,973 хил. лева), които включват приходи от продажба на стоки/оборудване, услуги и комбинация от продажба на стоки/оборудване и допълнителни услуги. В резултат на бизнес модела на Групата, договорите с клиенти са от различен характер и съдържат специфични за съответния клиент условия и задължения за изпълнение в съответствие с изискванията на МСФО 15.

В своите одиторски доклади „Делойт 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 (валидно само за индивидуалния отчет на дружеството).

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 2024 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 2024 г., „Делойт Одит“ ООД представи на Одитния комитет допълнителни доклади за тях, съгласно разпоредбите по чл. 60 от ЗНФОИСУ. 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 нивата на планирана същественост за отчета като цяло и по отделни обекти на отчитане, както и нивата на изпълнение при одита, а също и на значимите грешки, които следва да бъдат комуникирани с ръководството и Одитния комитет относно 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 2024 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. Освен това, през 2024 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.

Във връзка със 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 2024 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 „Делойт Одит“ ООД и установи че последната извършена инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на одиторско дружество е била през 2024 г., 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 ЗНФОИСУ, 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 30.04.2025 г.

гр. София, 30.04.2025 г.

Председател на Одитния комитет:

А. Ангелова-Тумбева