

До  
Общото събрание на акционерите  
на **ВФ Алтърнатив АД**

## ДОКЛАД

за дейността на Одитния комитет на "ВФ Алтърнатив" АД,  
за периода 01.01.2021г. – 31.12.2021 г.

Уважаеми акционери,

Настоящият отчет е изготвен на основание чл. 108, ал. 1, т.8 от Закона за независимия финансов одит, изискващ отчет за дейността пред органите по назначаване, а именно пред Общото събрание на дружеството.

Одитния комитет на ВФ Алтърнатив АД е избран с решение на Общото събрание на акционерите на основание Закона за независимия финансов одит, уреждащ изискванията на независимия финансов одит на предприятията, извършващи дейност в обществен интерес. Съобразно решението на Общото събрание на акционерите за членове на одитния комитет са избрани:

- Тони Иванов Петров, ЕГН
- Иван Николов Алексиев, ЕГН
- Мария Илиева Иванджикова, ЕГН

### **Дейност, съгласно Закона за независимия финансов одит и статута на одитния комитет**

Основни функции на одитния комитет включват:

- 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;
- наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване;
- проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие;

- отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му;
- уведомява Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО), както и управителните и надзорни 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;
- отчита дейността си пред органа по назначаване;
- изготвя и предоставя на КПНРО годишен доклад за дейността си;

През отчетния период одитния комитет проведе заседания за обсъждане и вземане на решения по въпросите свързани с основните му функции, като същевременно водеше активна комуникация с ръководството на дружеството и с независимия регистриран одитор.

Одитния комитет не е получавал сигнали за нередности в дейността на ръководството на Дружеството, накърняващи интересите на акционерите. Не са получавани и сигнали за пропуски и нередности свързани с работата на независимия регистриран одитор.

Изпълнението на функциите си през отчетния период Одитния комитет отчита в следните направления:

#### **1. Наблюдаване на процесите по финансово отчитане в предприятието.**

Ръководството е отговорно за финансовото отчитане в предприятието, за управлението му и опазване на имуществото му, както и за предприемането на мерки за избягване и откритие на евентуални грешки и отклонения, включително дължащи се на злоупотреби.

През периода на настоящия доклад ръководството на Дружеството е прилагало последователна адекватна счетоводна политика и непосредствено е контролирало процесите по финансово отчитане. В съответствие с изискванията на Закона за публично предлагане на ценни книжа, в законоустановените срокове, са изготвяни и представяни на Комисия по финансов надзор, БФБ София АД и обществеността точни и изчерпателни тримесечни и годишни финансови отчети.

Тримесечните и годишните финансови отчети на дружеството са изготвени в съответствие в приложимите закони и счетоводни стандарти (МСФО, приложими в ЕС) и информацията в тях отразява обективно дейността и финансовото състояние на ВФ Алтърнатив АД.

При изпълнение на своята дейност за отчетния период Одитния комитет не е установил съществени слабости или нередности, които да повлияят на достоверното представяне на дейността на ВФ Алтърнатив АД, както и на финансовите резултати на Дружеството.

#### **2. Наблюдаване ефективността на системата за вътрешен контрол в дружеството.**



Ръководството е въвело ефективни контроли на различните нива на финансово отчитане в Дружеството. Във връзка с изпълнението на контролните функции в Дружеството е създадена организационна структура с различни нива на отговорности, включително със засилен фокус върху контрола на инвестициите и паричните потоци.

В дружеството има изградена система за вътрешен контрол, като се прилагат и различни системи за контрол и управление на риска. Това подпомага дейността на ръководния персонал и намалява финансовите, операционните и юридическите рискове, както и допринася за високото качество на финансовите отчети.

Дружеството има едностепенна система за управление с управителен орган Съвет на директорите, в състав три физически лица:

- СТЕФАН ГЕНЧЕВ ПАВЛОВ с ЕГН
- ДЕСИСЛАВА КРАСИМИРОВА СТОИЛОВА с ЕГН
- КАТЕРИНА АЛЕКСАНДРОВА БОЕВА с ЕГН

В изпълнение на изискванията на Закона за публично предлагане на ценни книжа, Дружеството е приело и се е задължило да спазва Националния кодекс за корпоративно управление, приет от БФБ София АД.

За изминалата финансова 2021 г. констатациите на външния независим финансов одит са, че в дружеството няма съществени пропуски в изградената и функционираща в него контролна система. Поради това, Одитния комитет препотвърждава своите наблюдения, че действащите към момента контроли са ефективни и осигуряват високо качество на финансовата отчетност, във всички съществени аспекти, както и подпомага дейността на ръководството на Дружеството за вземане на решения за управление на финансовите ресурси. Ефективността на системата за вътрешен контрол осигурява навременно изготвяне и публикуването на тримесечните финансови отчети на Дружеството.

### **3. Наблюдаване ефективността на системата за управление на рисковете в дружеството.**

Одитния комитет констатира, че ръководството е идентифицирало рисковете, на които е изложено Дружеството във връзка с дейността си. Извършва се постоянно наблюдение на експозицията на Дружеството към конкретните рискове и своевременно се предприемат действия за намаляване на евентуални негативни ефекти.

Преобладаващата част от рисковете, които биха попречили за постигането на целите на Дружеството при осъществяване на одитираните процеси са подходящо идентифицирани и управлявани и са ограничени в приемлива степен.

Ръководството включва в отчетните си документи детайлна информация относно всички идентифицирани рискове, на които е изложено Дружеството и начините за управление на тези рискове.

Одитният комитет счита, че системата за управление на рисковете в Дружеството функционира ефективно и ръководството на дружеството има добро

разбиране за съществуващите в момента или очаквани с оглед на корпоративното развитие проблемни области, които биха могли да изложат Дружеството на значими рискове.

#### **4. Отговорности при процедурата за подбор на регистрирания одитор**

С решение от 20.09.2021 г., Общото събрание на Дружеството е избрало Илина Емилова Нотева, ЕГН \_\_\_\_\_ за регистриран одитор, който да провери и завери финансовия отчет за 2021 г.

Одитния комитет е преценил целесъобразността и законосъобразността на избора, проверил е изпълнението на критериите по ЗНФО за съответния регистриран одитор и е препоръчал на акционерите на Дружеството да назначи предложението от ръководството регистриран одитор.

#### **5. Наблюдаване независимия финансов одит на Дружеството.**

Независим одитор за 2021 г. на ВФ Алтърнатив АД е Илина Емилова Нотева, ЕГН \_\_\_\_\_ с рег № 819 в регистъра на регистрираните одитори по чл. 20 от ЗНФО. Регистрирания одитор Илина Емилова Нотева отговаря на критериите за избор и назначаване на регистриран одитор на КФН. Одитния комитет проследи работата на избрания независим одитор и констатира, че независимия финансов одит на ВФ Алтърнатив АД е проведен напълно законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията на Закона за независимия финансов одит и в съответствие с Международните одиторски стандарти.

При изпълнение на задълженията си Илина Емилова Нотева е обсъдила с Одитния комитет:

- ✓ Отговорности на одитора по извършване на независимия задължителен финансов одит
- ✓ Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление
- ✓ Планиран обхват и време на изпълнение на одита
- ✓ Съществени рискове, идентифицирани при планиране на одита
- ✓ Обхват на предоставените услуги
- ✓ Ключови одиторски въпроси и процедурите, свързани с тях
- ✓ Проект на одиторски доклад

През изминалата година одиторът не е изискал и съответно не е получавал от Одитния комитет одобрение по чл. 64, ал.3 от ЗНФО за извършване на други, допълнителни услуги, извън одита. Одитния комитет констатира, че регистрирания одитор не е предоставял допълнителни услуги, извън рамките на сключения договор за одит за финансовата 2021-та година, с оглед на което са спазени изискванията за независимост на одитора съгласно чл. 64 от ЗНФО и чл.5 от Регламент /ЕС/ 537/2014.

Регистрирания одитор е предоставил на Одитния комитет доклад по чл. 59 и чл. 60 от ЗНФО, в които информира, че в хода на одитния ангажимент не са осъществени съществени трудности и проблеми, свързани с изпълнението на одитния процес за 2021г., както и запознава Одитния комитет с ключовите одиторски въпроси и проект на одитния доклад.



В доклада по чл.60 от ЗНФО, съгласно чл. 11 от Регламент /ЕС/573/2014 се ситематизира информацията от проведените срещи и комуникация между Одитния комитет и избрания независим одитор при планиращ и заключителен одит на дружеството; 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. Оповестяват се също така отговорностите на одитора за одита на годишния финансов отчет на дружеството и неговата независимост от дружеството, като изключително важно условие за валидиране на одиторския ангажимент.

В този допълнителен доклад одитора е потвърдил извършената преценка съгласно чл.66, ал.2 и 3 от ЗНФО и чл.4 от Регламент /ЕС/573/2014, в резултата на което е констатирано, че получените от него одит възнаграждения не преминават законово допустимите прагове. Съответно, през отчетния период, одитора не е водил комуникация по чл.66 със Одитния комитет поради липса на заплахи за своята независимост, резпективно комитетата не е идвършвал преценки за преглед на контрол по качеството преди издаване на одиторския доклад или преценка за прилагане на ал.3 от същия член на ЗНФО.

Ръководството на дружеството, както и неговите отговорни служители са оказали пълно съдействие на регистрирания одитор, като са представили навреме и в пълнота всички изискани по време на одита документи и друга информация.

Одиторът е комуникирал с ръководството и Одитния комитет, че не са установени съществени слабости във финансово-счетоводната система и системата за вътрешен контрол, както и не са установени съществени случаи на действително или предполагаемо неспазване на законови и подзаконови актове или на устава, установени при извършването на задължителния одит.

Дружеството не е допуснало нарушаване на сроковете за изготвяне и предоставяне на финансовите отчети на регистрирания одитор. Одиторските доклади са издадени в планираните срокове.

През 2021 г., до датата на настоящия доклад, Одитния комитет не е получавал сигнали за нередности в дейността на дружеството, които могат да увредят правата и интересите на неговите акционери. Не са получавани и сигнали за пропуски и нередности при изпълнение на задълженията на избрания външен независими одитор на дружеството.

Съгласно чл.62, ал.3 от ЗНФО, регистрирания одитор следва да публикува своя доклад за прозрачност за 2021 г., в който следва да е включено и ВФ Алтърнатив АД, като одитирано дружество от обществен интерес за 2021г.

През 2021 г. на електронната страница на КПНРО /Комисията/ са публикувани незначителни данни за констатирани нарушения на Международните одиторски стандарти от избрания одитор на дружеството. Това уточнение има пряка връзка с изпълнението на задължението на Одитния комитет за де съобразява с констатациите и заключенията на Комисията по прилагане на чл. 26, параграф 6 от Регламент /ЕС/573/2014.

## **6. Преглед на независимостта на регистрирания одитор**

Одитния комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор при първоначалното поемане на ангажимента, съгласно изискванията на ЗНФО и

Регламент /ЕС/573/2014, и се увери в независимостта на регистрирания одитор на Дружеството за 2021 г. в съответствие с изисквания на Закона за независимия финансов одит и Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители. От своя страна одитора е декларирал с изрична декларация при стартиране на 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/573/2014.

Независимостта на одитора бе наблюдавана и през целия одит на дружеството, включително към датата на одиторския доклад. Освен това в доклада на независимия одитор за 2021 г. има включено допълнително докладване по чл.10 от Регламент /ЕС/573/2014 във връзка с чл.59 от ЗНФО. Като част от това допълнително докладване е включена отново и неговата независимост за целия период на одит ангажимента.

Не бяха идентифицирани заплахи за независимостта на регистрирания одитор, както и наличие на конфликт на интереси.

## **7. Приемане на доклада на независимия одитор**

Одитният комитет се запозна с доклада за извършения одит за 2021 г. и го прие единодушно без забележки.

## **8. Изготвяне и предоставяне на препоръка относно избора на регистриран одитор, които да извърши независимия финансов одит на дружеството за 2022 г.**

С решение на Съвета на директорите от 04.06.2022 г. бе открита процедура за избор на регистриран одитор на ВФ Алтърнатив АД.

До изтичане на крайния срок за подаване на оферти, а именно 29 юли 2022 г., ВФ Алтърнатив АД е получило три броя оферти, както следва:

- Одиторско предприятие Нибос АД с водещ регистриран одитор Николай Полинчев;
- Одиторско предприятие Ековис одит България ООД с водещ регистриран одитор Георги Тренчев;
- Одиторско предприятие Оптима одит 2016 ООД с водещ регистриран одитор Емилия Георгиева Миланова – Цончева.

Одитния комитет прави следните констатации:

- Ценовите оферти, получени от участниците са изготвени в съответствие с изискванията на приложимото законодателство и Международните одиторски стандарти;
- Ценовите оферти са представени от дружества, които отговарят на изискванията на Регламент (ЕС) 537/2014 г., ЗНФО и приложимото законодателство, притежават сертификат, потвърждаващ правоспособността за извършване на одит по МСФО и разполагат с достатъчно персонал от регистрирани одитори, които да участват в одита;
- Дружествата - участници са предоставили информация относно тяхното разбиране на бизнеса и опит в задължителния одит на предприятия в областта на инвестициите;



Одитният комитет взема под внимание констатациите и заключенията от проверките, публикувани от надзорния орган по реда на чл. 77, ал. 2, т. 3 от ЗНФО и в съответствие с чл. 7 от приетата процедура за подбор на регистриран одитор изготви следното класиране на участниците:

Първо място: Одиторско предприятие Оптима одит 2016 ООД с водещ регистриран одитор Емилия Георгиева Миланова – Цончева;

Второ място: Одиторско предприятие Нибос АД с водещ регистриран одитор Николай Полинчев;

Трето място: Одиторско предприятие Ековис одит България ООД с водещ регистриран одитор Георги Тренчев.

Изгодността при избор на регистриран одитор е преценена и въз основа на това дали одиторските оферти съответстват на:

- Опит в одита на дружества в сферата на инвестиционните услуги и реализиране на подобни одитни проекти;
- Разбиране на бизнеса на Дружеството;
- Опит в одита на публични дружества;
- Доказано добра репутация и почтеност на одиторското дружество;
- Квалификация и опит на ключовия одиторски персонал;
- Наличност на ключови партньори и разполагаемите като цяло ресурси на кандидатите;
- Разпределяне на персонала, т.е. часове, определени за извършване на работа за всеки тип и ниво на квалифицирани кадри;
- Рисковия подход, описание на одиторската методология и етапи на одитната дейност на кандидатите;
- Високо качество на вътрешните системи за контрол на одиторското дружество.

Предвид гореизложеното, Одитният комитет на Дружеството, на основание член 16, параграф 2 от Регламент (ЕС) 537/2014 г. и чл. 108, ал. 1, т. 6 от ЗНФО, посочва следните 2 (две) одиторски предприятия като варианти за избор:

- Нибос АД с водещ регистриран одитор Николай Полинчев и
- Оптима одит 2016 ООД с водещ регистриран одитор Емилия Георгиева Миланова – Цончева.

Одитният комитет на ВФ Алтернатив АД изразява предпочитание към следното одиторско предприятие за регистриран одитор за проверка на годишните финансови отчети на Дружеството за 2022 г.: Оптима одит 2016 ООД /№ 180/с водещ регистриран одитор Емилия Георгиева Миланова – Цончева /№ 189/.

Оптима одит 2016 ООД е специализирано одиторско предприятие, член на Института на дипломираните експерт-счетоводители, вписано в регистъра на регистрираните одитори под номер 180, с адрес гр. София, ж.к. Младост 4, бл. 473, вх. А, ет. 1, ап. 1. Регистрирания одитор Емилия Георгиева Миланова – Цончева с одиторски № 189 е доказала своя професионализъм и авторитет в работата си, при извършване на одит в предходните години.

Одитният комитет счита, че офертата на Оптима одит 2016 ООД съответства в по-голяма степен на нуждите на Дружеството.

Одитният комитет, на основание чл. 16, параграф 2 от Регламент (ЕС) 537/2014 г. декларира, че направената по-горе препоръка не е повлияна от трета страна, както и, че не му е наложена клауза от вида, посочен в чл. 16, параграф 6 от Регламент (ЕС) 537/2014 г.

Одитният комитет потвърждава, че са спазени изискванията за назначаване и ротация на регистрираните одитори съобразно чл. 65 на Закона за независимия финансов одит и чл. 17 от Регламент 537/2014, така че независимостта на одитния процес е утвърдена.

Към датата на настоящия отчет, Одитния комитет е изготвил своето предложение – препоръка до Съвета на директорите на дружеството и предстои разглеждането му на заседание на Съвета на директорите. В случай на одобрение на това предложение от страна на Общото събрание на акционерите, това ще представлява първи ангажимент на предложения регистриран одитор за задължителен одит на годишния финансов отчет на ВФ Алтърнатив АД.

Този отчет на Одитния комитет на ВФ Алтърнатив АД е изготвен в съответствие с чл. 108, ал.1, т.8 от ЗНФО, изискващ отчитане на неговата дейност пред органа по назначаване – Общото събрание на акционерите.

Настоящият отчет е изготвен от Одитния комитет и единодушно приет на негово неприсъствено заседание, проведено на 01.08.2022 г.

София, 01 август 2022 г.

Председател на Одитния комитет:

Томислав Петров  
/...../

