

**ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА
„ТЕЛЕМАТИК ИНТЕРАКТИВ БЪЛГАРИЯ” АД**

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

Уважаеми акционери,

Одитният комитет на „Телематик Интерактив България” АД („Дружеството“), избран с решение на Общото събрание на акционерите (ОСА) на дружеството от 2022 г. за тригодишен мандат и през отчетната година е в следния състав: Анелия Ангелова-Тумбева – Председател на Одитния комитет, Евелина Невенова Джукова и Искра Симеонова Атанасова – членове. През 2023 г. не са извършвани промени в приетия и действащ Статут на Одитния комитет.

В този основен документ за дейността на комитета са подробно разписани всички негови права и задължения в съответствие с разпоредбите на чл. 108 от Закона за независим финансов одит (ЗНФО). По-съществените от тях са свързани с това, че Одитния комитет следва 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 следва да 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 отговорност 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 своите финансови отчети (междинни и годишни) на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). То разполага с подробна и адекватна счетоводна политика. Допълнително, в своите финансови отчети за 2023 г., дружеството е оповестило новите и изменени стандарти и разяснения, които са уместни и в сила за неговите финансови отчети, като е уточнено, че същите нямат значително влияние върху финансовите му резултати и представяне за отчетния период.

Счетоводното обслужване на „Телематик Интерактив България” АД, съответно на местните дружества от Групата се извършва от свързаното счетоводно предприятие - „Р.С. Консулт“ АД. То е ангажирано с текущото финансово отчитане, както и с изготвянето на ежемесечни, тримесечни и годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани. За целта в Дружеството/Групата има определени вътрешни срокове за изготвяне и изпращане на съответните финансови отчети за одобрение до Съвета на директорите и до Одитния комитет, преди същите да бъдат публикувани/оповестени в сроковете по ЗППЦК.

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 за по-голяма оперативност.

През изминалата 2023 г. дружеството е изготвяло и публикувало всички свои междинни и годишни финансови отчети в сроковете, дефинирани в ЗППЦК, като по този начин е спазено изискването за тяхното разкриване пред регулатора – Комисия 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 Одитният комитет е запознат, 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

Съвета на директорите (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 продължаващия военен конфликт между Русия и Украйна, както и риска, свързан с климатичните промени) 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 съществени пропуски в изградената и функционираща контролна система на дружеството. В тази връзка Одитният комитет счита, че действащата към момента в „Телематик Интерактив България“ АД контролна среда осигурява в голяма степен надеждна, адекватна и пълна 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 и неговите задължителни резерви, съгласно Търговския закон. През 2023 г., дружеството разпредели реализираната през 2022 г. печалба, както и част от неразпределената си печалба от предходни години, в изпълнение на своята дивидентна политика, оповестена при листването му на Българската фондова борса през предходната година.

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 редовно Общо събрание на акционерите от 29.06.2023 г. бе избрано одиторско дружество „Грант Торнтон“ ООД, което да провери и завери годишните финансови отчети на дружеството за 2023 г. Този ангажимент на одиторското дружество представлява трета поредна година на непрекъснат ангажимент за задължителен одит на дружеството като предприятие от обществен интерес и четвърта поредна година на непрекъснат ангажимент за задължителен одит, извършен от одиторското дружество, доколкото то е било одитор на „Телематик Интерактив България“ АД и преди то да придобие статут на предприятие от обществен интерес. 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 не е получил копие от тази документация и 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 одиторския доклад за 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 202 г. е немодифицирано. В одиторския доклад за 2023 г. в раздела „Ключови одиторски въпроси“ одиторското дружество на база на своята професионална преценка, е определило като такъв въпроса, свързан с *Признаване на приходи*, тъй като Дружеството отчита приходи от получени залози в размер на 112 987 хил. лева, които бележат значителен ръст спрямо предходния отчетен период. Освен това, дейността на дружеството като организатор на онлайн залагания, подлежи на лицензиране съгласно изискванията на Закона за хазарта, като резултатите от нея се облагат с двукомпонентна държавна такса, при изчисляването на която има определена специфика.

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*, то преценката на одиторското дружество е за запазване като значим този въпрос и за 2023 г., поради съществеността на приходите, генерирани от основната дейност на Групата, която се състои в организиране и провеждане на онлайн залагания.

В своите одиторски доклади „Грант Торнтон“ 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 консолидирания финансов отчет на „Телематик Интерактив България“ АД за 2023 г. „Грант Торнтон“ ООД представи на Одитния комитет допълнителен доклад по чл. 60 от ЗНФО. Такъв доклад бе представен и за индивидуалния

финансов отчет на дружеството за 2023 г. В изпратените доклади е включена информация съгласно изискванията на чл. 11 от (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.

Ръководството на дружеството, както и обслужващото го счетоводно предприятие, 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 „Телематик Интерактив България“ АД.

Във връзка с одита на финансовите отчети на дружеството за 2023 г., „Грант Торнтон“ ООД проведе дистанционни срещи с Одитния комитет за запознаването му с планирания времеви график и обхват за годишните одити, както и с резултатите от междинния одит. Одитният комитет счита, че осъществената текуща комуникация с одитора във връзка с одита за 2023 г. е достатъчна, за да бъде оценен по подходящ начин приноса на независимия одит за финансовото отчитане на Дружеството, каквато е и една от основните функции на комитета.

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 „Телематик Интерактив България“ АД като одитирано предприятие от обществен интерес. Към датата на настоящия отчет, Одитният комитет констатира, че докладът за прозрачност на „Грант Торнтон“ 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 2022 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 „Грант Торнтон“ ООД и установи, че такива не са публикувани през 2023 г. и до датата на настоящия отчет.

С оглед на извършеното от комитета наблюдение върху работата на „Грант Торнтон“ ООД по време на неговия трети одитен ангажимент на дружеството в качеството му на предприятие от обществен интерес, то членовете на Одитния комитет, имаха възможност да се убедят в независимостта и професионализма на одиторското дружество, поради което препоръката на Одитния комитет е за подновяване за още 1 година на одитния ангажимент на „Грант Торнтон“ ООД – рег. одитор № 032. Препоръката на комитета е съобразена с изискванията на чл. 65 от ЗНФО (за максимална продължителност на одит ангажимент при задължителен финансов одит) и член 17, параграфи 1 и 2 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на основание чл. 16 от същия Регламент, като освен това същата не е повлияна от трета страна, както и на комитета не е наложена клауза от вида, посочен в параграф 6 на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Към датата на настоящия отчет, Одитният комитет е изготвил и представил своето предложение - препоръка до Съвета на директорите на дружеството. В случай на одобрение на препоръката от страна на Общото събрание на акционерите, това ще представлява четвърти пълен непрекъснат ангажимент на предложени одитор за извършване на задължителен одит на годишните финансови отчети на „Телематик Интерактив България“ АД за 2023 г. като

предприятие от обществен интерес, при максимално допустим срок за назначаване на одитор на предприятие от обществен интерес от седем поредни години, съгласно чл. 65, ал. 3 от ЗНФО.

Настоящият отчет на Одитния комитет на „Телематик Интерактив България“ 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 април 2024 г.

гр. София, 29.04.2024 г.

Председател на Одитния комитет:
А. Ангелова-Тумбева