

**ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА
АКЦИОНЕРИТЕ НА
„БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ДЯЛОВО ИНВЕСТИРАНЕ“ АД**

**ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА
„БЪЛГАРСКИ ФОНД ЗА ДЯЛОВО ИНВЕСТИРАНЕ“ АД
ПРЕЗ 2025 Г.**

Настоящият доклад е изготвен от Одитния комитет на „Български фонд за дялово инвестиране“ АД във връзка с годишното отчитане на дейността му пред Общото събрание на акционерите и с разглеждането и приемането на годишния финансов отчет на дружеството за 2025 г. Докладът обобщава извършените от Одитния комитет действия през отчетния период, свързани с наблюдение на процесите по финансово отчитане, системите за вътрешен контрол и управление на риска, независимия финансов одит и взаимодействието с регистрирания одитор.

Одитният комитет осъществява дейността си в съответствие с приложимите разпоредби на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, Закона за публичното предлагане на ценни книжа, приложимата подзаконова нормативна уредба, Устава на дружеството и приетите от Общото събрание на акционерите Правила за дейността на Одитния комитет. При изпълнение на функциите си Одитният комитет действа като специализиран орган, който подпомага Общото събрание на акционерите и управителния орган в областта на финансовата отчетност, вътрешния контрол, управлението на риска и независимия финансов одит.

Първият одитен комитет на „Български фонд за дялово инвестиране“ АД е създаден с решение на Общото събрание на акционерите, проведено на 13.02.2012 г., като функциите на Одитния комитет са изпълнявани от Съвета на директорите на дружеството. С решение на Общото събрание на акционерите от 08.06.2017 г. е избран нов Одитен комитет в състав: Борислав Михайлов Михов, Иван Илиев Янев и Пеци Дечев Пецев, като съставът на Одитния комитет през 2025 г. остава непроменен.

В дейността си Одитният комитет се ръководи от приетите от Общото събрание на акционерите на 08.06.2017 г. Правила за дейността на Одитния комитет на дружеството, в които са уредени целите, функциите, принципите на работа, организацията и редът за осъществяване на неговите правомощия. През 2025 г. Одитният комитет изпълняваше функциите си при спазване на принципите на обективност, независимост на преценката, професионална грижа и съобразяване с интересите на дружеството, неговите акционери и инвеститорите.

I. Наблюдение на процесите по финансово отчитане

През отчетния период Одитният комитет насочи дейността си към наблюдение на процеса по изготвяне, вътрешен преглед и публично представяне на финансовата информация на дружеството. В рамките на тази дейност Одитният комитет разглеждаше начина, по който се подготвят междинните финансови отчети и годишният финансов отчет, както и съответствието на финансовото отчитане с приложимата счетоводна рамка и нормативните изисквания към публичните дружества.

Дружеството изготвя тримесечни междинни финансови отчети и годишен финансов отчет, които се представят на Комисията за финансов надзор, на регулирания пазар, организиран от „Българска фондова борса“ АД, на интернет страницата на дружеството и на обществеността чрез избраната от дружеството електронна медия Infostock.bg. Одитният комитет отчита, че своевременно,

последователно и пълно разкриване на финансова информация е от съществено значение за защитата на акционерите и за поддържане на доверие към дружеството като емитент.

В рамките на прегледа на финансовата отчетност Одитният комитет обърна внимание на спазването на принципите за вярно и честно представяне на финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на дружеството, както и на последователността при прилагане на счетоводните политики. През 2025 г. Одитният комитет не е установил обстоятелства, които да поставят под съмнение редовността на процеса по изготвяне и представяне на финансовата информация.

II. Наблюдение на системите за вътрешен контрол и управление на риска

Одитният комитет извърши наблюдение върху ефективността на системите за вътрешен контрол и управление на риска, като отчете спецификата на дейността на „Български фонд за дялово инвестиране“ АД и необходимостта от поддържане на адекватна контролна среда при вземане на управленски, финансови и инвестиционни решения.

Дружеството има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, състоящ се от три физически лица. Вътрешният контрол се осъществява чрез организационни, управленски, счетоводни и документални процедури, насочени към ограничаване на финансовите, операционните, регулаторните и правните рискове, както и към осигуряване на надеждност на информацията, която се използва при управлението на дружеството и при публичното разкриване на регулирана информация.

През 2025 г. Одитният комитет не е констатирал съществени слабости в системите за вътрешен контрол и управление на риска, които да налагат незабавни корективни действия от страна на управителния орган. Същевременно Одитният комитет счита, че поддържането на ефективна система за вътрешен контрол е постоянен процес, който следва да се адаптира към развитието на дейността на дружеството, промените в нормативната среда и очакванията на акционерите и инвеститорите.

III. Наблюдение на независимия финансов одит

Във връзка с независимия финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2025 г. Одитният комитет осъществи взаимодействие с избрания от Общото събрание на акционерите регистриран одитор – одиторско дружество „БУЛ ОДИТ“ ООД, одиторско дружество № 023. Одитният комитет беше информиран относно общия обхват на одиторския ангажимент, основните етапи от одиторския процес и резултатите от извършените одиторски процедури.

Одитният комитет извърши преценка на независимостта на регистрирания одитор, като се увери, че не са налице обстоятелства, които да поставят под съмнение независимостта на одиторското дружество при извършване на независимия финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2025 г. При тази преценка Одитният комитет съобрази изискванията за професионална етика, обективност, независимост и професионален скептицизъм.

В процеса на одита Одитният комитет отчете наличието на професионално взаимодействие между одитора, ръководството и финансово-счетоводната функция на дружеството, което подпомогна нормалното протичане на одиторския процес и своевременното предоставяне на необходимата информация и документация.

IV. Разглеждане на доклада на независимия одитор

Одитният комитет се запозна с доклада на независимия одитор относно извършения независим финансов одит на годишния финансов отчет на „Български фонд за дялово инвестиране“ АД за 2025 г. и обсъди съдържащите се в него констатации. След извършения преглед Одитният комитет не установи обстоятелства, които да налагат отправяне на възражения към Съвета на директорите във връзка с резултатите от независимия финансов одит.

Одитният комитет отчита, че докладът на независимия одитор е съществен елемент от годишния финансово-отчетен процес и има значение както за Общото събрание на акционерите, така и за инвеститорите и останалите участници на капиталовия пазар, които формират преценка въз основа на публично разкритата финансова информация.

V. Препоръка относно избора на регистриран одитор за 2026 г.

В изпълнение на своите функции Одитният комитет разгледа въпроса за избор на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2026 г. При извършената преценка Одитният комитет съобрази професионалния опит на одиторското дружество, познаването на дейността на дружеството, качеството на комуникацията с ръководството и финансово-счетоводната функция, както и липсата на установени обстоятелства, които да поставят под съмнение независимостта на одитора.

Въз основа на горното Одитният комитет препоръчва на Съвета на директорите да предложи на Общото събрание на акционерите за регистриран одитор на „Български фонд за дялово инвестиране“ АД за финансовата 2026 година да бъде избрано одиторско дружество „БУЛ ОДИТ“ ООД, одиторско дружество № 023, което да извърши независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството.

VI. Заключение

Одитният комитет счита, че през 2025 г. е изпълнявал възложените му функции добросъвестно, независимо и в интерес на дружеството, неговите акционери и останалите заинтересовани лица. Дейността на Одитния комитет през отчетния период беше насочена към поддържане на прозрачност, надеждност и нормативно съответствие в процесите по финансово отчитане, вътрешен контрол, управление на риска и независим финансов одит.

Настоящият доклад се представя на Общото събрание на акционерите на „Български фонд за дялово инвестиране“ АД във връзка с дейността на Одитния комитет на дружеството пред 2025 г..

Иван Янев

Председател на Одитния комитет на
„Български фонд за дялово инвестиране“ АД