ДОКЛАД
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
НА „ФС ХОЛДИНГ"АД
ЗА 2025 г.

Обща информация.

В съответствие с изискванията на чл. 108 ал.1, т.8 от Закона за независимия финансов одит на предприятия извършващи дейност от обществен интерес и с Решение на Общото събрание на акционерите от 11.06.2024 г. бе избран нов Одитен комитет на „ФС Холдинг" АД.

Съставът на одитния комитет е: Розалина Здравкова Станкова, Павлина Иванова Кръстева и Никола Стефанов Петринин.

Настоящият доклад на одитния комитет на „ФС Холдинг" АД за 2025 г. е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 108, ал. 1, т. 8 от Закона за независимия финансов одит.

Основните функции на одитния комитет на „ФС Холдинг" АД, за 2025 г. включват:

1. Наблюдение на процесите по финансовото отчитане в предприятието.
2. Наблюдаване на ефективността на системите за вътрешен контрол.
3. Наблюдаване на ефективността на системата за управление на рисковете.
4. Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието.
5. Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона.
6. Представяне на препоръка за назначаване на регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишния финансов отчет за 2026 г. на „ФС Холдинг" АД.

Процеси по финансовото отчитане в предприятието и ефективност на вътрешния контрол.

През 2025 г. Одитният комитет извърши наблюдение на ефективността на осъществявания вътрешен контрол. Запозна се със структурата на управление и разпределението на отговорностите. Направи преглед на системата за контрол, свързана с основните дейности на дружеството.

Одитният комитет констатира, че ръководството на „ФС Холдинг" АД за 2025 г. е изградило система за вътрешен контрол, чрез която се осъществяват дейности по предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията и контрол при извършването на разходите. Системата за вътрешен контрол функционира ефективно и ефикасно, осигурява високо качество на финансовата отчетност и подпомага дейността на ръководния персонал при вземането на решения за управление на финансовите ресурси.

Одитният комитет счита, че Ръководството на „ФС Холдинг" АД за 2025 г. е прилагало последователна адекватна счетоводна политика и непосредствено е контролирало процесите по финансово отчитане на предприятието. То се е придържало към действащите МСС, като финансовите отчети са изготвяни на принципа на действащото предприятие. Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводството, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване на евентуални злоупотреби и други нередности.

В съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа „ФС Холдинг" АД, за 2025 г. редовно е изготвяло и представяло на Комисията за финансов надзор и на регулирания пазар на ценни книжа („Българска фондова борса" АД) точни, достоверни и изчерпателни тримесечни и годишни финансови отчети.

Ефективност на системите за управление на рисковете.

Одитният комитет счита, че ръководството на дружеството прилага ефективна система за идентифициране, прогнозиране и контролиране на риска. Функционирането на системата дава увереност на ръководството, че рисковете са ограничени в допустимите граници и че са защитени в максимална степен интересите на акционерите.

През 2025 г. ръководството на „ФС Холдинг" АД е осъществило ефективно управление на рисковете на дружеството чрез прилагане на ефективна система за тяхното прогнозиране и контролиране. Всички членове на Съвета на Директорите отговарят на законовите изисквания за заемане на длъжността им. Подробно описание на различните рискове влияещи върху специфичната дейност на дружеството се съдържат в Годишния доклад за дейността на дружеството за 2025 г., изготвен от Съвета на Директорите и представен на Общото събрание на акционерите.

Наблюдаване на независимия финансов одит в съответствие с изискванията на Закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители.

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Търговския закон и Закона за публичното предлагане на ценни книжа, както и с изискванията към независимия финансов одит на предприятията по Закона за независим финансов одит, е извършен независим финансов одит на „ФС Холдинг" АД, за финансовата 2025 г. от специализираното одиторско предприятие „Константинов и Партньори" ООД, с рег. № 166 с отговорен за одита одитор Деян Венелинов Константинов.

Специализираното одиторско предприятие е избрано за независим одитор на дружеството за 2025 г. на редовно общо събрание на акционерите на „ФС Холдинг" АД, проведено на 30 юни 2025 г. Одитния комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор и констатира, че независимият финансов одит е проведен напълно законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията към независимия финансов одит на предприятията и в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане. Извършеният преглед на независимостта, в съответствие с изискванията на Закона и на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, показва, че „Константинов и Партньори" ООД, с управител Деян Константинов изцяло покрива изискванията за независимост на регистрирания одитор на „ФС Холдинг" АД за 2025 г.

Одитният комитет е запознат с договора за възлагане на одита, с представителното писмо на ръководството, с одиторския доклад за извършения одит за 2025 г., в съответствие с разпоредбата на чл. 51 от ЗНФО и чл.10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, както и с допълнителния доклад по чл. 60 от ЗНФО, изготвен в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Докладът на независимия одитор, изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти за финансово отчитане, е представен на Общото събрание на акционерите за разглеждане и приемане.

Представяне на препоръка за назначаване регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишния индивидуален и консолидиран финансов отчет за 2026 г. на „ФС Холдинг" АД.

На основание чл. 108, ал. 6 от Закона за независимия финансов одит, във връзка с чл. 65 от Закона за независимия финансов одит и след съгласуване на направените от основните акционери на „ФС Холдинг" АД предложения за избор на регистриран одитор за 2026 г., Одитният комитет на „ФС Холдинг" АД предлага „Финстаб" ООД, с управители Денислав Велев и Трифонка Велева, вписано под № 104 в регистъра на ИДЕС да бъде избрано за регистриран одитор на дружеството за 2026 г., който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на „ФС Холдинг" АД за 2026 г.

Дата: 02.05.2026 г.

ОДИТЕН КОМИТЕТ:

Розалина Здравкова Станкова _____

Павлина Иванова Кръстева _____

Никола Стефанов Петринин _____