

ДО  
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ  
НА  
„ОПОРТЮНИТИ БЪЛГАРИЯ ИНВЕСТМЪНТ“ АД

**ДОКЛАД  
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА  
„ОПОРТЮНИТИ БЪЛГАРИЯ ИНВЕСТМЪНТ“ АД ПРЕЗ 2025 Г.**

Настоящият доклад за дейността на Одитния комитет на „Опортюнители България Инвестмънт“ АД („Дружеството“) през 2025 г. е изготвен във връзка с приложимите изисквания на Закона за независимия финансов одит и изразяване на сигурност по устойчивостта, Закона за публичното предлагане на ценни книжа, Устава на Дружеството и Правилата за дейността на Одитния комитет, като има за цел да представи пред Общото събрание на акционерите извършената през отчетния период дейност по наблюдение на процеса на финансово отчитане, системите за вътрешен контрол и управление на риска, както и независимия финансов одит на годишния финансов отчет на Дружеството за 2025 г.

Одитният комитет осъществява функциите си като помощен и контролен орган в рамките на установената система на корпоративно управление на Дружеството. В дейността си Комитетът се ръководи от принципите на независимост, професионална преценка, обективност, конфиденциалност и защита на интересите на акционерите, като съдейства за поддържане на надеждна среда за финансово отчитане и за своевременно изпълнение на регулаторните задължения на Дружеството като публично дружество.

**I. Състав и организация на дейността на Одитния комитет**

Одитният комитет на Дружеството е избран от Общото събрание на акционерите и осъществява дейността си въз основа на приетите от Общото събрание правила за неговата дейност. През отчетния период Комитетът е изпълнявал функциите си в съответствие с предоставените му правомощия, като е поддържал работна комуникация със Съвета на директорите, с лицата, ангажирани с финансово-счетоводната отчетност на Дружеството, както и с избрания регистриран одитор.

Първият одитен комитет на „Опортюнители България Инвестмънт“ АД е създаден с решение на Общото събрание на акционерите, проведено на 18.06.2012 г., като функциите на одитния комитет се изпълняват от Съвета на директорите на дружеството. На 11.05.2017 г. с решение на ОСА е избран нов одитен комитет в състав: – *Борислав Михайлов Михов, Ивайло Димитров Иванов и Пеци Дечев Пецев* и с решение на ОСА от 13.08.2020 г. е освободен като член на одитния комитет *Ивайло Димитров Иванов* и на негово място е избран *Валентин Георгиев Стоилов*.

В дейността си Одитният комитет се ръководи от приетите на ОСА на 11.05.2017 г. Правила за дейността на Одитния комитет на дружеството. В тях са формулирани целите, функциите, принципите на функциониране на Одитния комитет в съответствие с нормативните изисквания.

Съгласно Правилата за дейността на Одитния комитет, през отчетния период дейността му бе насочена към изпълнение на:

В рамките на 2025 г. Одитният комитет е разглеждал въпроси, свързани с процеса на изготвяне на междинните финансови отчети и годишния финансов отчет, с организацията на независимия финансов одит, с независимостта на регистрирания одитор и с въпросите, имащи значение за качеството, последователността и надеждността на финансовата информация, разкривана от Дружеството пред акционерите, инвеститорите и компетентните органи.

## **II. Наблюдение на процеса по финансово отчитане**

През 2025 г. Одитният комитет наблюдаваше процеса по финансово отчитане в Дружеството, включително подготовката и представянето на междинните финансови отчети и годишния финансов отчет за 2025 г. Комитетът обърна внимание на спазването на приложимите срокове за изготвяне, представяне и публично разкриване на регулирана информация, както и на съответствието на финансовото отчитане с приложимата счетоводна рамка и нормативните изисквания.

Дружеството изготвя и публикува тримесечни междинни финансови отчети и годишен финансов отчет, които се представят на Комисията за финансов надзор и се разкриват пред обществеността чрез използваните от Дружеството системи и канали за разкриване на регулирана информация, включително съответните системи на регулирания пазар и информационната медия Infostock.bg, в законоустановените срокове.

## **III. Наблюдение на системите за вътрешен контрол и управление на риска**

Одитният комитет извърши преглед на общата организация на вътрешния контрол и управлението на рисковете в Дружеството, доколкото тези процеси имат отношение към финансовото отчитане, законосъобразното разкриване на информация и надеждността на данните, предоставяни на акционерите и инвеститорите. Комитетът отчита, че в Дружеството са въведени контролни процедури, които подпомагат дейността на Съвета на директорите и финансово-счетоводната функция и имат за цел ограничаване на финансовите, операционните и правните рискове.

С оглед характера на дейността и едностепенната система на управление на Дружеството, Одитният комитет приема, че съществуващата контролна среда следва да продължи да се поддържа и развива с оглед своевременното идентифициране на съществени рискове, правилното документиране на процесите и осигуряването на последователност при подготовката на финансовата и регулаторната отчетност.

## **IV. Наблюдение на независимия финансов одит за 2025 г.**

За извършване на независим финансов одит на годишния финансов отчет на „Опортюнити България Инвестмънт“ АД за 2025 г. Общото събрание на акционерите е избрало „БУЛ ОДИТ“ ООД, вписано под № 023 в регистъра на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България. В хода на изпълнение на одиторския ангажимент Одитният комитет поддържа необходимата комуникация с регистрирания одитор и се информира относно обхвата, организацията и основните етапи на одиторската проверка.

Одитният комитет се увери, въз основа на получената информация и извършените обсъждания, че регистрираният одитор е изпълнявал ангажимента си при спазване на изискванията за независимост и професионална етика. По информация, предоставена на Одитния комитет, през отчетния период регистрираният одитор не е предоставял на

Дружеството услуги, които биха могли да породят съмнение относно неговата независимост при извършването на независимия финансов одит.

#### **V. Разглеждане на одиторския доклад и годишния финансов отчет**

Одитният комитет се запозна с резултатите от извършения независим финансов одит на годишния финансов отчет на Дружеството за 2025 г., както и с доклада на регистрирания одитор. След преглед и обсъждане на предоставените материали Комитетът приема, че годишният финансов отчет и докладът на регистрирания одитор могат да бъдат представени за разглеждане и приемане от редовното годишно Общо събрание на акционерите.

#### **VI. Препоръка относно избора на регистриран одитор за 2026 г.**

В изпълнение на своите функции Одитният комитет разгледа въпроса за избор на регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на годишния финансов отчет на Дружеството за 2026 г. При формиране на своята препоръка Комитетът взе предвид необходимостта одиторът да притежава необходимата професионална квалификация, опит, независимост и капацитет за извършване на одит на публично дружество, както и да осигури професионално, безпристрастно и своевременно изпълнение на одиторския ангажимент.

Въз основа на извършената преценка Одитният комитет предлага на Общото събрание на акционерите да избере г-н Стоян Димитров Стоянов, регистриран одитор с рег. № 0043, вписан в регистъра на регистрираните одитори, воден от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България, за одитор на „Опортюнители България Инвестмънт“ АД за извършване на независим финансов одит на годишния финансов отчет на Дружеството за 2026 г.

#### **VII. Заключение**

През 2025 г. Одитният комитет изпълняваше възложените му функции в рамките на приложимото законодателство, Устава на Дружеството и Правилата за дейността си, като дейността му бе насочена към подпомагане на надеждното финансово отчетиране, ефективното взаимодействие с регистрирания одитор и поддържането на адекватна контролна среда. Одитният комитет няма съществени забележки по отношение на представените му материали във връзка с годишния финансов отчет на Дружеството за 2025 г. и предлага настоящият доклад да бъде приет от редовното годишно Общо събрание на акционерите.

Борислав Михов  
Председател на Одитния комитет на  
„Опортюнители България Инвестмънт“ АД

гр. София  
май 2026 г.