

**ДО ОБЩО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА "РИТЕЙЛ МЕНИДЖМЪНТ" АД**

**ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА "РИТЕЙЛ МЕНИДЖМЪНТ" АД
ПРЕЗ 2025 ГОДИНА**

Уважаеми Дами и Господа,

Одитният комитет е механизъм на корпоративно управление, който повишава надеждността на финансовите отчети, подобрява вътрешния контрол и увеличава ролята на одитора. Този механизъм способства за подобряване доверието на акционерите, което позволява ограничаване на потенциалния конфликт собственик - мениджмънт. В рамките на Европейския съюз, Европейската комисия активно насърчава концепцията на одитния комитет в целта си за създаване на справедлив вътрешен пазар в рамките на Европейския съюз.

Докладът за дейността на Одитния комитет на "РИТЕЙЛ МЕНИДЖМЪНТ" АД е изготвен на основание чл.108, ал.1, т.8 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), във връзка с приключване на работата по съставянето, приемането и одита на Финансовия отчет на Дружеството за 2025 г.

Настоящият Одитен комитет на "РИТЕЙЛ МЕНИДЖМЪНТ" АД е избра от Общото Събрание на акционерите, проведено на 24.06.2025 г., в съответствие с изискванията на чл.107 от ЗНФО, в състав от трима членове, а именно:

1. Димитър Господинов Христов– председател;
2. Десислава Божидарова Божинова;
3. Нели Илиева Кръстева-Кьосева.

Основните функции и задължения на Одитния комитет включват:

- Информиране на управителните и контролните органи на дружеството за резултатите от задължителния одит и поясняване по какъв начин задължителния одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на Одитния комитет в този процес;
- Наблюдение на процесите на финансово отчитане в дружеството;
- Наблюдение на ефикасността на вътрешната контролна система и на системата за управление на риска по отношение на финансово отчитане в дружеството;
- Наблюдение на задължителния одит на годишния финансов отчет на дружеството;
- Проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на глава шеста и седма от ЗНФО, както и с чл.6 от Регламент /ЕС/ № 537/2014,

включително по целесъобразността на предоставяне на услуги извън одита на одитираното дружество по чл.5 от Регламента;

- Извършване на наблюдение на процеса на комуникация и обмен на информация между независимия одитор и Ръководството на дружеството и съдействие за повишаване на ефикасността му;
- Изготвяне на препоръка за избор на регистриран одитор на финансовия отчет на дружеството за 2026 г. от ОСА и назначаването му съгласно ЗНФО и чл.19 от Регламент /ЕС/ № 537/2014, като при необходимост реализира процедура по избор.

В изпълнение на изброените по-горе приоритети в работата на Одитния комитет, през отчетния период бе извършено и установено следното:

1. Процеси на финансово отчитане – информиране на Управителните органи на дружеството за резултатите от задължителния одит и пояснение по какъв начин задължителния одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на Одитния комитет в този процес

„РИТЕЙЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АД има счетоводна политика, изготвена съгласно Закона за счетоводство и в съответствие с МСС за финансово отчитане, която е утвърдена от представляващите Дружеството. През 2025 г. Ръководството е прилагало последователна счетоводна политика, както в индивидуалния си финансов отчет, така и в консолидирания отчет на групата и е осъществявало непосредствен контрол върху процесите по финансово отчитане в Дружеството.

Дружеството изготвя и предоставя финансовите си отчети на база на МСФО, приети в ЕС. За текущата година Дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандартни тълкувания, които са приложими към неговата дейност към датата на изготвяне на Годишния финансов отчет за 2025 г. Дружеството съставя междинни и годишни финансови отчети.

Дружеството има утвърден индивидуален сметкоплан, като счетоводните регистри се водят аналитично. Това дава възможност на Ръководството във всеки един момент да разполага с подробна информация, която да подпомага контрола върху отделните елементи на финансовите отчети.

През отчетната година се проведеха 5 редовни заседания на Одитните комитети, които проведеха и срещи с ръководството в лицето на Съвета на директорите и с главния счетоводител на " РИТЕЙЛ МЕНИДЖМЪНТ " АД, както и с назначения от Общото събрание на акционерите регистриран одитор Мария Людмила Нунева, с които бяха обсъдени и оценени процесите по финансово отчитане и системите за вътрешен контрол и управление на рисковете в работата на Дружеството и възможностите за повишаване на ефективността им. Осъществено беше наблюдение върху независимостта на избрания регистриран одитор и дейностите по независимия финансов одит на годишните финансови отчети на дружеството за 2025 г. В заключение може да се отбележи, че на одитния комитет не са му известни факти или обстоятелства, които да имат съществено и значимо негативно влияние или да компрометират процеса на финансово отчитане в Дружеството.

Във връзка с процесите по финансово отчитане, дейността на одитния комитет може да се обобщи, както следва:

- одитният комитет наблюдава текущо счетоводното отчитане на сделките и събитията, както и процеса по изготвяне на междинните финансови отчети, както и предварителен годишен отчет към 31.12.2025 г.;

- одитният комитет направи преглед на представените писма на ръководството на Дружеството до външния одитор към Индивидуалният и Консолидиран Годишния Финансов Отчет за 2025 г. Не се установиха несъответствия.

Финансово-счетоводният отдел регулярно предоставя финансова информация на ръководството на дружеството. Същата е разбираема, надеждна, отразява особеностите на дружеството и е в съответствие с МСФО приети от ЕС. Дружеството изготвя Отчет за финансово състояние, Отчет за всеобхватен доход, Отчет за промените в собствения капитал, Отчет за паричните потоци и Пояснителни бележки, даващи подробна информация за резултатите от дейността. Дружеството изготвя своите финансови отчети на принципа на действащо предприятие. Финансово-счетоводните отчети и допълнителните справки, предоставяни на ръководството на Дружеството, осигуряват необходимата информация за вземането на ефективни управленски решения.

В съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, през 2025 г. ръководството на „РИТЕЙЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АД редовно е изготвяло и представяло на обществеността, Комисията за финансов надзор и регулирания пазар на ценни книжа („Българска фондова борса“ АД) точни, достоверни и задълбочени 3-месечни и годишен финансови отчети.

На основата на гореизложеното, Одитният комитет констатира, че в Дружеството се осъществяват законосъобразни и действено контролирани процеси по финансово отчитане.

3. Ефективност на системите за вътрешен контрол и управление на рисковете в дружеството

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е един от основните приоритети в дейността на ръководството на „РИТЕЙЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АД. Направена от страна на Одитния комитет проверка установи, че всички операции се извършват след получаване на общо или конкретно разрешение от страна на ръководството и в съответствие със законовите и подзаконовите нормативни актове, като се отразяват своевременно и с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволят изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададена рамка за финансова отчетност.

През отчетната 2025 г. ръководството на Дружеството е осъществявало управление на рисковете, пред които е изложена дейността на Дружеството чрез прилагане на ефективна система за прогнозиране и контролиране. Системата за управление на рисковете пред дейността на „РИТЕЙЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АД осигурява осъществяване на вътрешен контрол при създаването и управлението на всички фирмени документи в т. ч. финансовите отчети и другата регулирана информация, която дружеството е длъжно да разкрива в съответствие със законовите разпоредби. Подробно описание на рисковете се съдържат в годишния доклад за дейността на „РИТЕЙЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АД през 2025 г., изготвен от Съвета на директорите и представен пред редовното годишно Общо събрание на акционерите.

На основата на гореизложеното Одитният комитет констатира, че през 2025 г. в Дружеството са действали ефективни системи за вътрешен контрол и мениджмънта успешно е реализирал управление на рисковете, пред които е изправено дружеството в процеса на осъществяване на дейността си.

4. Наблюдение на независимия финансов одит

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за публично предлагане на ценни книжа и Закона за независим финансов одит, на индивидуалните и консолидираните годишни финансови отчети на „РИТЕЙЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АД за 2025 г. е извършен независим финансов одит от Денислав Велев, регистриран одитор, вписан под № 104 в Регистъра на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС). Същият е избран да одитира годишните финансови отчети на Дружеството от проведеното на 08.05.2025 г. редовно годишно Общо събрание на акционерите на „РИТЕЙЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АД.

Доклада на независимия одитор върху индивидуалния и годишният финансов отчет на „РИТЕЙЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АД за 2025 г. е изготвен в съответствие с действащото национално законодателство в сферата на независимия одит и Международните стандарти за финансово отчитане и е предоставен на Общото събрание на акционерите. Представен е и изискуемият съгласно чл. 60 от Закона за независимия финансов одит допълнителен доклад до Одитния комитет.

В съответствие с разпоредбите на чл. 108 от Закона за независимия финансов одит, Одитният комитет на „РИТЕЙЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АД констатира, че независимият финансов одит на годишният индивидуален и консолидиран отчет на дружеството е проведен напълно законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията към независимия финансов одит на предприятията и в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

5. Преглед на независимостта на регистрирания одитор

Избраният за независим одитор на проведеното на 24.06.2025 г. в гр. София редовно годишно общо събрание на акционерите на „РИТЕЙЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АД е Мария Людмила Нунува регистриран одитор с рег. номер 0611 (ИДЕС), чрез дружеството „Прециз Одит“ ЕООД.

Извършеният преглед на независимостта в съответствие с изискванията на закона и на етичния кодекс на професионалните счетоводители показва, че избрания регистриран одитор изцяло покрива изискванията за независимост – Мария Людмила Нунува няма финансов интерес от дейността на „РИТЕЙЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АД, не притежава акции от капитала на Дружеството, не участва в управлението и основната му дейност. Няма съпругески отношения или родствена връзка с членовете на Съвета на директорите на „РИТЕЙЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АД. Не е налице съдебен спор между одитора и одитираното предприятие. При извършената от Одитния комитет проверка бе констатирано, че през 2025 г. независимият одитор на „РИТЕЙЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АД не е предоставял други услуги (извън одита) на дружеството или на членове на ръководството му. Одитният комитет обсъди с регистрирания одитор заплахите за неговата независимост и предпазните мерки, които са приложими за смекчаване на тези заплахи.

През отчетния период Одитният комитет не е издавал одобрения по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.

6. Представяне на препоръка относно избора на независим одитор на Дружеството за 2026 г.

Съгласно чл. 108, ал. 1 от Закона за независимия финансов одит, Одитният комитет отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му.

Одитният комитет препоръчва на Съвета на директорите да предложи пред редовното годишно Общо събрание на акционерите на „РИТЕЙЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АД за регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на индивидуалния годишен финансов отчет на дружеството за 2026 г. да бъде избран Мария Людмила Нунува регистриран одитор с рег. номер 0611 (ИДЕС), чрез дружеството „Прециз Одит“ ЕООД.

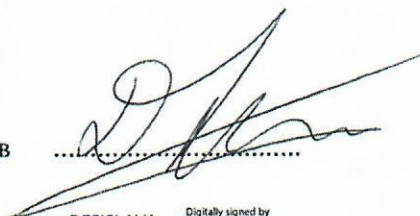
Настоящата препоръка не е повлияна от трета страна, и не е предопределена от наложена клауза от вида, посочен в чл. 16 параграф 6 на Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2024 г. относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и за отмяна на Решение 2005/909/ЕО на Комисията (текст от значение за ЕИП).

Настоящият Доклад е приет на заседание на Одитния комитет на „РИТЕЙЛ МЕНИДЖМЪНТ“ АД, проведено в гр. София на 07.05.2026 г.

С уважение,

Председател

на Одитния комитет: Димитър Господиноив Христов



Членове: Десислава Божидарова Божинова

Digitally signed by
DESSLAVA
BOZHIDAROVA
BOZHINOVA
A BOZHINOVA Date: 2026.05.07
16:50:44 +03'00'

Нели Илиева Кръстева-Кьосева



