

ДОКЛАД
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД
ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2025 г.

1. Обща информация

Одитният комитет на УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД осъществява своята дейност на основание на Закон за независимия финансов одит /ЗНФО/, приет на 15.11.2016 г. от Народното събрание, който въвежда изискванията на: Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 17.05.2006 г. относно задължителния одит на годишните индивидуални и консолидираните счетоводни отчети; Директива 2014/56/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г. относно задължителния одит на годишните индивидуални и консолидираните счетоводни отчети; Член 35 от Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26.06.2013 г. относно годишните индивидуални и консолидираните финансови отчети; и предвижда мерки по прилагане на Регламент(ЕС) №537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г. относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес.

1.1. Състав на одитния комитет

През отчетната 2025г. Одитният комитет е в състав:

Йонка Тодорова Кънева – Председател на Одитния комитет;

Мая Георгиева Влъчкова - член на Одитния комитет;

Румяна Славчева Ингилизова - член на Одитния комитет.

1.2. Основни дейности на Одитния комитет през 2025г.

Одитният комитет на УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД на основата на получената информация, комуникация с ръководството, срещи с регистрирания одитор и професионални анализи, в съответствие със законовите изисквания предоставя на вниманието на акционерите на Дружеството Доклад за дейността си през 2025, в изпълнение на чл. 108, ал.1 т.8 от ЗНФО. Основните дейности на одитния комитет включват:

- Информирание на управителните и контролни органи на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснения по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на Одитния комитет в този процес.
- Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието.
- Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане в Дружеството.
- Наблюдение на задължителния одит на годишния финансов отчет на Дружеството.
- Проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор на предприятието, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие, в съответствие с изискванията на нормативната уредба.
- Представяне на препоръка за назначаване регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишния финансов отчет, както и на консолидирания годишен финансов отчет за 2025 г. на УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД.
- Отчитане дейността си пред Общото събрание на акционерите на УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД.
- Изготвяне и представяне на доклад за дейността си на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори/КПНРО/
- Информирание на Ръководството на Дружеството за резултатите от задължителния одит и пояснения по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на Одитния комитет в този процес.

2. Дейност и констатации на Одитния комитет през 2025г.

Одитният комитет констатира, че през 2025 г. няма съществени промени и Дружеството извършва дейността по финансово отчитане, като се базира на счетоводна политика, представена с одитирания финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2025г. Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Във връзка с прилагането на новите счетоводни стандарти МСФО 9, МСФО 15 и МСФО 16, ръководството на

Дружеството анализира очакваните ефекти от първоначалното им прилагане и това би наложило промени в счетоводната политика.

1.3. Наблюдение на процесите на финансово отчитане в Дружеството

В съответствие с изискванията на Търговския закон, Закона за счетоводство и Закона за публично предлагане на ценни книжа, Дружеството изготвя тримесечни финансови отчети (на индивидуална и на консолидирана основа) и годишни финансови отчети (на индивидуална и на консолидирана основа), които представя в Комисията за финансов надзор, Българска Фондовата борса и разкрива пред обществеността в законоустановения срок. Одитният комитет е осъществявал текущо наблюдение на процеса на финансово отчитане и се е запознавал регулярно с периодичните и годишния отчети, преди същите да бъдат предостаени към съответния надзорен орган и/или обществеността. Всички финансови отчети са комуникирани с Ръководството и/или Регистрирания одитор на проведени срещи.

Дружеството прилага адекватна счетоводна политика, отговаряща на Международните счетоводни стандарти и има добре организирана система за отчитане на финансово-стопанските операции.

Годишният индивидуален и консолидиран финансов отчет за 2025г. са изготвени, спазвайки принципа на действащо предприятие в съответствие с МСФО, издадени от Съвета за Международни Счетоводни Стандарти (СМСС) и всички разяснения, издадени от Комитета за Разяснения на МСФО, в сила на и от 1 януари 2024г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

1.4. Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане в Дружеството

При изготвянето на своите финансови отчети, Дружеството е направило значителни преценки, прогнози и предположения, които оказват влияние на балансовата стойност на някои активи и пасиви, доходи и разходи, както и друга информация, отчетена в пояснителните приложения към годишния финансов отчет. Дружеството периодично следи тези прогнози и предположения и се уверява, че те съдържат цялата необходима

информация, налична към датата, на която се изготвят финансовите отчети. Въпреки това, бъдещите резултати биха могли да се различават от направените оценки.

Одитният комитет е запознат с минималното изискуемо съдържание на тримесечните и годишния финансови отчети, като в тази връзка същите са предварително обсъдени между неговите членове и комуникирани с ръководството от гледна точка на съдържание и структура. За резултатите от тези обсъждания има надлежно съставени протоколи от неговите заседания.

През 2025 г. в Дружеството са изготвени и публикувани в законоустановените срокове, съгласно ЗППЦК, годишният индивидуален и консолидиран отчет за 2024 г. ,междинни тримесечни финансови отчети, за първото, второто и трето тримесечие на 2025г., като по този начин е спазено изискването за тяхното разкриване пред регулаторите и Обществеността, т.е. тяхната публичност.

Относно приключилия процес на задължителния финансов одит на дружеството за 2025 г. не са установени съществени слабости или нередности в процеса на финансово отчитане, които да повлияят на достоверното представяне на финансовото състояние на дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2025. Наред с това като констатация от одитния процес за 2025 г. не бяха установени законови и регулаторни пропуски или възможни законови нарушения при оперативната дейност на дружеството.

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е един от основните приоритети в дейността на Дружеството. Управлението на финансовите ресурси се реализира в съответствие с решенията на Съвета на директорите. Периодично са извършвани финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане в Дружеството. Важен елемент на системата за вътрешен контрол е управлението на паричните потоци на Дружеството и правилен подбор на контрагентите. Описание на основните характеристики на системата за вътрешен контрол и управление на риска във връзка с процеса на финансово отчитане е представена в т.15.3 на „Декларацията за корпоративно управление” от Годишния доклад за дейността за 2025 г. Одитният комитет счита, че Дружеството осъществява отговорно, контролирано и ефективно управление на финансовото отчитане на дейността си.

Ръководството осъществява ефективно управление на рисковете на Дружеството чрез

прилагане на ефективна система за тяхното прогнозиране и контролиране. Подробно описание на систематичните и несистематичните рискове е представено в т.2 от Годишния доклад за дейността на УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД за финансовата 2025 г.

1.5. Наблюдение на задължителен одит на годишния финансов отчет на предприятието, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключения на Комисията по прилагането на чл.26 параграф 6 от Регламент (ЕС) №53/2014.

Задължителният одит на Годишния финансов отчет за 2025 г. на УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД както и на Годишния консолидиран финансов отчет е извършен от регистрирания одитор Георги Стоянов, чрез специализираното одиторско предприятие "Грант Торнтон" ЕООД, вписано в регистъра на ИДЕС под № 032, избрано от Общо събрание на акционерите на Дружеството проведено на 26 юни 2025 г.

В изпълнение на глави шеста и седма от ЗНФО, както и на изискванията на чл.6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 г. на Европейския парламент и на Съвета, регистрираният одитор е потвърдил в писмена форма пред одитния комитет, че е независим от УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на ЗНФО. Одитният комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор и констатира, че тя е запазена и през целия период на одита до датата на издаване на одиторския доклад.

Одитният комитет е запознат с договора за възлагане на одита, с представителните писма на ръководството, с одиторския доклад за извършения одит на индивидуалния и консолидиран финансови отчети на дружеството за 2025 г., в съответствие с разпоредбата на чл.51 от ЗНФО и чл.10 от Регламент(ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета, както и с допълнителния доклад на одитора за Одитния комитет по чл. 60 от ЗНФО, изготвени в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент(ЕС) №537/201

Основните одиторски процедури и въпроси за комуникация на регистрирания одитор с одитния комитет бяха:

- Преглед, анализ и оценка за съответствие между счетоводната политика на Дружеството и МСФО.
- Детайлни тестове относно процеса на счетоводните записвания –тест за пълнота на счетоводните записвания, преглед, анализ и оценка на процеса по изготвяне на финансовите отчети, преглед за неподходящи записи на база избрани критерии.
- Преглед и анализ на съществените договори със свързани лица. Потвърждение на счетоводно отчетените суми с първичните документи. Получаване на потвърждения от всички свързани лица за сделките и салдата през годината.
- Преглед и анализ на информацията, както предоставена от правните консултанти на Дружеството, така и публично достъпна, във връзка с делата, по които Дружеството е страна.
- Преценка за професионалната квалификация, компетентност и обективност на външните експерти, ползвани от Предприятието при вземане на решение за преоценка на нетекущите активи и признаване на провизиите за пенсии на персонала
- Преглед и анализ на използваните допускания и предположения в доклад на независим външен експерт относно определянето на нетната реализируема стойност на инвестициите в дъщерни дружества.
- Преглед и анализ за наличие на тестове за обезценка на инвестициите в дъщерни предприятия.
- Оценка на ефекта от промените в икономическата среда върху резултатите от дейността на Дружеството и формирането на финансови прогнози от страна на ръководството.

Като ключов одиторски въпрос са определени инвестициите на дружеството в дъщерни предприятия в размер на 3662 хил.лв. , които представляват 35% от активите на Дружеството. Инвестициите в дъщерни предприятия се оценяват по себестойност и подлежат на годишен преглед за обезценка.

Оценката на този елемент в отчета за финансовото състояние е сред най-значимите за самостоятелния финансов отчет на Дружеството, тъй като изисква значителни преценки, ключови предположения и допускания от страна на ръководството на Дружеството

При определянето на възстановимата стойност на инвестициите в дъщерни предприятия, ръководството на Дружеството прави редица значими предположения и допускания, които се базират на несигурни бъдещи събития, на широкият обхват на потенциални икономически последици от влиянието на несигурната макроикономическа среда, допълнително повишават сложността на направените оценки.

Ръководството и неговите експерти извършват детайлни анализи на дейността на дъщерните дружества и достигнатите и очакваните от тях финансови резултати и парични потоци, за да определят дали съществуват индикации за обезценка на стойността на инвестициите.

Поради значимостта на стойността на инвестициите в дъщерни предприятия, както и поради факта, че преценката на ръководството се базира на значими предположения и бъдещи събития, които се характеризират с висока степен на несигурност.

Пояснително приложение 4.19.1. Тестове за обезценка на нефинансови активи, вкл. Нематериални активи и инвестиции в дъщерни предприятия към самостоятелния финансов отчет и представя информация относно подхода на Дружеството при тестовете за обезценка на инвестициите в дъщерни дружества към 31 декември 2025г

Приложения 4.4, 4.19.1 и 7 към самостоятелния финансов отчет представят оповестяванията относно инвестициите в дъщерни предприятия на Дружеството за 2025 г.

Към 31 декември 2025 г. Групата отчита в консолидирания си финансов отчет репутация в размер на 765 хил. лв. и други нематериални активи на стойност 14 145 хил. лв., които общо представляват 36% от общите активи на Групата.

Посочените активи са обект на обезценка поне веднъж годишно от ръководството на Групата.

1.6. Уведомяване на Комисията, както Управителните и контролните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64 ал. 3 и чл. 66 ал. 3 в седемдневен срок от датата на решението

В рамките на отчетания период ръководството на УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД не е отправяло искане за предоставяне на разрешени услуги от страна на регистрирания одитор Георги Стоянов, чрез специализираното одиторско предприятие „Грант Торнтон“ ООД, извън обхвата на задължителния финансов одит.

Не са настъпвали обстоятелства по чл. 66 от ЗНФО, водещи до необходимост от преценка и решение на одитния комитет.

Регистрираният одитор е докладвал в одиторския си доклад от 23 март 2026 г. информацията съгласно чл.10 от Регламент № 537/2014 във връзка с изискванията на чл.59 от ЗНФО.

1.7. Представяне на препоръка за назначаване регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишния финансов отчет за 2026 г. както и на годишния консолидиран финансов отчет на УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД.

На основание чл. 16, пар.2 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г., във връзка с чл. 65 от Закона за независимия финансов одит /ЗНФО/, препоръчваме Георги Стоянов, регистриран одитор чрез одиторско дружество "Грант Торнтон" ООД, вписано в регистъра на ИДЕС под № 032, да извърши независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2026 г. и на годишния консолидиран финансов отчет за 2026 г. на УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД. Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2025г. на Дружеството представлява четвърта поредна година непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие.

Препоръката на одитния комитет за избор на одиторско дружество "Грант Торнтон" ООД, е на база на наблюденията и комуникацията с регистрирания одитор, постигнати при коректно прилагане на относимите правни норми и съобразяване с добрите корпоративни практики съобразно спецификата на дейността на УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД.

1.8. Отчитане дейността си пред Общото събрание на акционерите на УЕБ МЕДИЯ ГРУП АД

Настоящият доклад ще бъде включен в дневния ред и представен за обсъждане и приемане от редовното Общо събрание на акционерите на Дружеството.

1.9. Изготвяне и представяне на доклад за дейността си на КПНРО

Одитният комитет ще изготви и представи на КПНРО в срок до 31 май 2026 г. годишен доклад за дейността си през 2025 г, съгласно законовите изисквания

Настоящият доклад е изготвен и приет на заседание на одитния комитет, проведено на 19.05.2026 г.

Председател на одитния комитет: Йонка Кънева

