

**ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА
АКЦИОНЕРИТЕ НА „РИЪЛ БУЛЛЕНД“ АД**

**ДОКЛАД
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА
„РИЪЛ БУЛЛЕНД“ АД ПРЕЗ 2025 Г.**

Настоящият доклад за дейността на Одитния комитет на „Риъл Булленд“ АД през 2025 г. е съставен на основание Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, който предвижда Одитният комитет да отчита дейността си пред Общото събрание на акционерите веднъж годишно, заедно с приемането на годишния финансов отчет на дружеството.

Докладът има за цел да представи пред акционерите извършената през отчетния период дейност на Одитния комитет, включително наблюдението върху процеса на финансово отчитане, системите за вътрешен контрол и управление на рисковете, независимия финансов одит, както и изготвената препоръка относно избора на регистриран одитор за следващия отчетен период.

Първият Одитен комитет на „Риъл Булленд“ АД е създаден с решение на Общото събрание на акционерите, проведено на 26.06.2014 г., като функциите на Одитния комитет се изпълняват от Съвета на директорите на дружеството. На 14.12.2017 г. е избран нов Одитен комитет в състав: Михаела Михова, Иван Янев и Николай Стойнов.

В дейността си Одитният комитет се ръководи от приетите от Общото събрание на акционерите Правила за дейността на Одитния комитет на дружеството. В тях са формулирани целите, функциите и принципите на функциониране на Одитния комитет, в съответствие с нормативните изисквания, добрите практики на корпоративно управление и приложимата вътрешна уредба на дружеството.

През 2025 г. Одитният комитет осъществяваше дейността си с оглед подпомагане на Съвета на директорите при изпълнение на неговите отговорности, свързани с финансовото отчитане, надеждността на финансовата информация, взаимодействието с регистрирания одитор и наблюдението върху основните контролни процеси в дружеството.

I. Основни направления в дейността на Одитния комитет през отчетния период

Съгласно Правилата за дейността на Одитния комитет през отчетния период дейността му бе насочена към изпълнение на следните основни функции, които са от значение за прозрачността на финансовото отчитане, за ефективността на контролната среда и за законосъобразното провеждане на независимия финансов одит на дружеството:

1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане в дружеството

През отчетния период се провеждаха регулярни заседания и работни обсъждания на Одитния комитет, на които се извършваше преглед на междинните финансови отчети на дружеството, както и на годишния финансов отчет за 2025 г. В рамките на тези обсъждания Одитният комитет следеше за спазването на приложимите счетоводни принципи, последователността на използваните счетоводни политики и своевременното изготвяне и оповестяване на регулираната информация.

Изготвяните от дружеството тримесечни междинни финансови отчети и годишният финансов отчет своевременно се представяха на Комисията за финансов надзор, на регулирания пазар, организиран от „Българска фондова борса“ АД, на интернет страницата на дружеството —

www.realbullend.eu, както и на обществеността посредством електронната медия <http://www.infostock.bg>.

Одитният комитет проследяваше и надлежното изпълнение по емитираната от дружеството непублична емисия обикновени, поименни, безналични, корпоративни, лихвоносни, необезпечени и неконвертируеми облигации, от един клас, с ISIN BG2100055248.

Одитният комитет не е констатирал съществени обстоятелства, които да поставят под съмнение процеса на изготвяне на финансовата информация или да налагат отправяне на специални препоръки извън обичайното текущо наблюдение и взаимодействие с ръководството и финансово-счетоводния отдел на дружеството.

2. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол и управление на рисковете

В дружеството има изградена система за вътрешен контрол, като се прилагат различни механизми за контрол и управление на риска, които подпомагат дейността на Съвета на директорите, способстват за ограничаване на финансовите, операционните и юридическите рискове и допринасят за високото качество и надеждността на финансовите отчети.

Одитният комитет извършваше наблюдение върху общата ефективност на контролната среда чрез преглед на организацията на финансово-счетоводните процеси, комуникацията между органите на управление и лицата, ангажирани с отчетността, както и чрез обсъждане на въпроси, свързани с текущото управление на рисковете, които могат да окажат влияние върху финансовото състояние и отчетността на дружеството.

Дружеството има едностепенна система на управление със Съвет на директорите, състоящ се от три физически лица. В рамките на тази структура Одитният комитет изпълнява подпомагаща и наблюдателна функция, като не замества управленската отговорност на Съвета на директорите, но допринася за по-висока степен на прозрачност, контрол и отчетност пред акционерите.

3. Наблюдение на независимия финансов одит на дружеството

Общото събрание на акционерите избра одиторско дружество „БУЛ ОДИТ“ ООД за извършване на независим финансов одит на годишния финансов отчет на „Риъл Булленд“ АД за 2025 г.

В процеса на взаимодействие с регистрирания одитор Одитният комитет следеше за нормалното протичане на одиторския ангажимент, за своевременната комуникация между одитора, ръководството и счетоводството на дружеството, както и за отсъствието на обстоятелства, които биха могли да повлияят неблагоприятно върху независимостта или обективността на одитора.

Одитният комитет се увери в независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта и приложимите професионални етични стандарти (Етичния кодекс на професионалните счетоводители).

4. Разглеждане и обсъждане на доклада на независимия одитор

Одитният комитет се запозна с доклада на независимия одитор във връзка с извършения независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2025 г. и обсъди резултатите от одита с оглед тяхното значение за финансовото отчитане, публичното оповестяване на информация и представянето на годишния финансов отчет пред Общото събрание на акционерите.

В резултат на извършения преглед Одитният комитет не констатира обстоятелства, които да налагат отправяне на възражения или допълнителни препоръки към Съвета на директорите във връзка с одиторския доклад и годишния финансов отчет на дружеството за 2025 г.

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

Одитният комитет извърши преценка относно взаимодействието между регистрирания одитор, ръководството и финансово-счетоводния отдел на дружеството през отчетния период. В рамките на тази преценка Одитният комитет отчете наличието на разбирателство, ефективна професионална комуникация и нормално протичане на одиторския процес.

Въз основа на тази констатация Одитният комитет препоръчва на Съвета на директорите да предложи на Общото събрание на акционерите за регистриран одитор на „Риъл Булленд“ АД за финансовата 2026 година да бъде избрано одиторско дружество „Бул Одит“ ООД, регистрирано одиторско дружество № 023.

II. Заключение

През 2025 г. Одитният комитет изпълняваше възложените му функции в съответствие с приложимите нормативни изисквания, Правилата за дейността на Одитния комитет и принципите на добро корпоративно управление. Дейността му бе насочена към подпомагане на прозрачността и надеждността на финансовото отчитане, към наблюдение на основните контролни процеси и към осигуряване на ефективна комуникация с регистрирания одитор на дружеството.

Одитният комитет счита, че през отчетния период са били изпълнени основните му задължения, свързани с наблюдението на финансовото отчитане, вътрешния контрол, управлението на рисковете и независимия финансов одит, поради което настоящият доклад се представя на Общото събрание на акционерите на „Риъл Булленд“ АД за сведение и приемане във връзка с разглеждането на годишния финансов отчет на дружеството за 2025 г.

Иван Янев

Председател на Одитния комитет на
„Риъл Булленд“ АД