

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ

НА АКЦИОНЕРИТЕ НА „КИЙ ТРЕЙДИНГ“ АД

ГОДИШЕН ДОКЛАД

ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

НА „КИЙ ТРЕЙДИНГ“ АД

ЗА 2025 Г.

В съответствие с изискванията на чл. 108, ал. 1, т. 8 от Закона за независимия финансов одит за отчитане дейността на одитния комитет пред Общото събрание на акционерите на Дружеството.

Уважаеми акционери,

Настоящият доклад е изготвен на основание на чл. 108, ал. 1, т. 8 и т. 9 от Закона за независимия финансов одит и представя пред вас цялостен отчет за дейността на Одитния комитет.

1. Обща информация

А. Състав на Одитен комитет

С решение на Извънредното общо събрание на акционерите (ИОСА) на Дружеството от 10.10.2025г. е избран Одитен комитет на „Кий Трейдинг“ АД на основание чл. 107, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ).

В състава на избрания одитен комитет влизат физически лица, които отговарят на изискванията на чл. 107, ал. 3 от ЗНФОИСУ за образователно-квалификационна степен и професионален опит: Зорница Красимирова Алексова (бакалавър специалност

„Счетоводство и контрол“ и магистър специалността „Информационни технологии в бизнеса“), Ралица Събчева Димова – магистър „Юрист“ и Емилия Димитрова Христова (магистър „Статистика“).

Избраният одитен комитет е с мандат 5 (пет) години.

В. Права и задължения на одитния комитет

Правата и задълженията на Одитния комитет са подробно изброени в чл. 108 от ЗНФО. Основните права и задължения включват:

- информира органите на управление или контрол на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане и когато е приложимо – отчитането на устойчивостта, както и ролята на одитния комитет в този процес;
- наблюдава процеса на финансово отчитане и когато е приложимо – на отчитането на устойчивостта, и представя препоръки и предложения, за да се гарантира достоверност на изготвяните и издавани отчети;
- наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит в предприятието по отношение на финансовото отчитане и когато е приложимо – по отношение отчитането на устойчивостта;
- наблюдава извършването на задължителния одит на годишните финансови отчети и когато е приложимо – на задължителния ангажимент за сигурност по устойчивостта, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;
- проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от закона, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № Информационна система АПИС <https://web.apis.bg> стр. 56 от 74 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент;
- отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за провеждане на процедура за подбор;

когато предприятието разполага с комисия за провеждане на процедура за подбор, одитният комитет наблюдава нейната работа, като въз основа на резултатите от нея предлага на общото събрание на акционерите или съдружниците възлагане на одиторския ангажимент в съответствие с изискванията на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014:

- уведомява чрез своя председател Комисията, както и органите на управление или контрол на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 в 7-дневен срок от датата на решението;
- отчита дейността си пред органа по назначаване;
- изготвя и чрез своя председател предоставя на Комисията в срок до 31 май годишен доклад за дейността си: Докладът се изготвя по форма и съдържание съгласно приета от Комисията наредба.

II. Дейност на Одитния комитет

Основните аспекти от дейността на Одитния комитет са:

- **Информирание на управителните органи за резултатите от задължителния финансов одит**

През 2025г. Одитният комитет осъществи независимо наблюдение и надзор над процеса на създаване и представяне на надеждна и достоверна финансова информация. Одитният комитет е информирал управителните органи на Предприятието за резултатите от извършения финансов одит. Одитният комитет оказва съдействие за точното и адекватно отчитане на дейността на Дружеството, и се увери в достоверността и разбираемостта на предоставената информация в годишния финансов отчет.

- **Наблюдаване на процесите по финансовото отчитане в Дружеството**

Отчетността на Дружеството е организирана в съответствие със Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане. Предприятието изготвя междинни и годишен финансови отчети. В съответствие със Закона за публично предлагане на ценни книжа Дружеството е предлагало тримесечните си отчети и годишният финансов отчет в Комисията за финансов надзор, Капман АД, на инвеститорите и на обществеността. Счетоводната политика е подробно описана в годишния финансов отчет. Ръководството е упражнявало непосредствен контрол върху процесите на финансово отчитане на „Кий Трейдинг“ АД.

Одитният комитет имаше възможност да се запознае, да анализира и да обсъди с Дружеството и с независимия му одитор констатациите и препоръките от одита на междинните и годишния финансов отчети. В резултат Одитният комитет може да заключи, че не са му известни факти и обстоятелства, които да имат негативно влияние върху процеса на финансово отчитане, както и да го компрометират. Не са открити слабости или передности, пропуски или законови нарушения, които да попречат на точното и достоверно представяне на информацията.

- **Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол и системите за управление на рисковете в Дружеството**

Ефективността на системата за вътрешен контрол е позволила навременното изготвяне и изпращане на достоверни тримесечни и годишни финансови отчети на „Кий Трейдинг“ АД до Комисията за финансов надзор и Капман АД. Извършвани са финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане в Дружеството, а съответните доклади са били представяни на вниманието на Съвета на директорите.

Одитният комитет потвърждава, че системата за финансово отчитане на Дружеството е адекватна и представя достоверно финансовото състояние на Дружеството, както и че системата за вътрешен контрол в Дружеството позволява ефективно управление на финансовите ресурси на предприятието.

Ръководството на „Кий Трейдинг“ АД е осъществявало ефективно управление на рисковете, пред които е изправено Дружеството, чрез прилагането на ефективна система за тяхното прогнозиране, отчитане и контролиране. В годишния отчет за дейността, изготвени от Ръководството на Дружеството, се съдържа изчерпателно описание на видовете рискове, влияещи върху дейността на предприятието.

След извършеното наблюдение на системите за управление на рисковете, Одитният комитет констатира, че предприятието ефективно управлява рисковете, влияещи върху дейността му.

- **Наблюдение на задължителния одит на годишния финансов отчет, включително и проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на ЗПФОИСУ**

В съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта „Кий Трейдинг“ АД подлежи на задължителен финансов одит.

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, на 26.06.2025г. Общото събрание на акционерите на „Кий Трейдинг“ АД избра „Кроу България Одит“ ЕООД с регистрационен номер в ИДЕС 167, представлявано от Гюлий Рахман, регистриран одитор с диплома от ИДЕС с номер 0842, за специализирано одиторско предприятие на Дружеството, което да извърши независимия финансов одит за 2025г. на годишния индивидуален и консолидиран финансов отчет на Дружеството.

Одитният комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор при първоначално приемане на ангажимента за одит, съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, и Регламент 537/2014. За целта „Кроу България Одит“ ЕООД е декларирал с изрична декларация при стартиране на процеса на годишно одитиране независимост от Дружеството в съответствие с изискванията на Глава шеста и седма от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, както и с чл. 6 от Регламент 537/2014. Независимостта на одитора беше наблюдавана и през целия процес на одита, като Одитният комитет потвърждава, че независимия финансов одит на отчета за 2025г. беше проведен и изготвен законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията за независим финансов одит. Регистрираният одитор не е предоставял допълнителни услуги на Дружеството през 2025 г.

За отчетния период Одитният комитет съдейства за гарантиране на добрите условия, създадени от Ръководството на Дружеството, за постигане на среда, гарантираща прозрачност и независимост на процеса на изпълнение на задълженията на одитора. Спазени са сроковете за предоставяне на необходимата на одитора информация от Дружеството. Вzeti са предвид основните констатации от финансовия одит на Дружеството за 2025 г.

Одитният комитет констатира чрез комуникация с регистрирания одитор, че процедурите по одита са изпълнени отговорно и в съответствие с нормативните актове. Прецизно е планиран одита и неговото извършване. Регистрираният одитор е поддържал комуникация с Одитния комитет по изпълнението на одита на отделни фази, напредъка на одита и други текущи въпроси.

При приключване на финансовия одит на „Финансови активи“ АД за 2025 г. „Кроу България Одит“ ЕООД представи на Одитния комитет допълнителен доклад по чл. 60 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и Регламент 537, чл. 11.

По време на изпълнение на ангажимента за независим финансов одит, както и процеса на издаване на одиторския доклад не са установени проблемни въпроси във връзка със Закона за независимия финансов одит относно регистрирания одитор. Одиторският доклад е заверен от одиторското дружество „Кроу България Одит“ ЕООД, регистрирано под номер 167 от специалния регистър на ИДЕС, а отговарящ съдружник за одита на Дружеството е д.е.с. Гюляй Рахман, регистриран одитор под номер 0842 от Регистъра на ИДЕС.

Наблюдението на Одитния комитет показва, че предоставената одиторска услуга от регистрирания одитор е обективна, извършен е одит на цялостната дейност на Дружеството и докладът на одитора е изготвен в съответствие с нормативните изисквания.

III. Препоръка за избор на регистриран одитор за проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2026 г.

В изпълнение на чл. 108, ал. 1, т. 6 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, и с оглед стриктното изпълнение на задълженията като регистриран одитор по проверката и заверката на годишния (индивидуален и консолидиран) финансов отчет на Дружеството за 2025г., Одитният комитет на „Финансови активи“ АД препоръчва независимият финансов одит на финансовия отчет за 2026 г. на Дружеството да се извърши от „Кроу България Одит“ ЕООД.

Докладът е приет с Решение на Одитния комитет от 24.02.2026 г.

Председател на одитния комитет: _____

Зорница Красимирова Алексова

Член на одитния комитет: _____

Емилия Димитрова Христова

Член на одитния комитет: _____

Ралица Събчева Димова