

**ГОДИШЕН ДОКЛАД**  
**на**  
**ОДИТНИЯ КОМИТЕТ на**  
**„АКТИВ ПРОПЪРТИС“ АДСИЦ**  
**за 2024 г.**

## **I. Обща информация**

На проведено извънредно Общо събрание на акционерите на 22.01.2021 г. е избран одитен комитет в състав Йорданка Миткова Флорева, Цветослав Славеев Бойков и Павел Иванов Павлов. С решение на общото събрание на акционерите от 12.07.2022 г. Цветослав Славеев Бойков е освободен като член на одитния комитет, а на негово място е избран Цветан Димитров Григоров.

Мандатът на избрания одитен комитет е 5-годишен, считано от 26.06.2024 г. С решение на проведеното извънредно Общо събрание на акционерите на 22.01.2021 г. е одобрен Правилник (статут) за дейността на одитния комитет.

## **II. Дейност на Одитния комитет през 2024 г.**

Предвид изискванията на действащото законодателство и с оглед дейността на Одитния комитет на „АКТИВ ПРОПЪРТИС“ АДСИЦ през 2024 г. може да бъде направено следното обобщение относно финансовото отчитане, системите за вътрешен контрол и управление на риска и независимия финансов одит в предприятието:

### **1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане в предприятието**

През 2024 г. Дружеството е спазвало адекватна финансова отчетност в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), изготвени от Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети от Комисията на Европейския Съюз. Финансовите отчети на Дружеството са изготвяни на база на принципа на действащото предприятие и принципа на историческата цена. Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изискваше употребата на счетоводни приблизителни оценки. Също така беше необходимо при прилагането на счетоводната политика на Дружеството, ръководството да използва собствената си преценка. Елементите на финансовите отчети, чието представяне включва по-висока степен на преценка или сложност, както и тези елементи, за които предположенията и оценките имат значително влияние върху финансовите отчети се отнасят преди всичко до признаване на приходите от услуги и измерване на етапа на завършеност на услугата към датата на съставяне на съответния баланс.

### **2. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в предприятието**

Системата за вътрешен контрол съответства на стандартите, определени от Съвета на директорите на Дружеството. Ефективността на системата за вътрешен контрол позволи навременното изготвяне и изпращане на достоверни тримесечни финансови отчети на „Актив Пропъртис“ АДСИЦ до КФН, „БФБ“ АД, „Централен депозитар“ АД и обществеността. Ежемесечно са извършвани финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане в Дружеството, а съответните доклади са били предоставяни на вниманието на Съвета на директорите преди изтичане на следващия календарен месец от годината. В допълнение, Одитният комитет потвърждава, че през 2024 г. системата за финансово отчитане на Дружеството е адекватна и представя достоверно финансовото състояние на „Актив Пропъртис“ АДСИЦ, както и че системата за вътрешен контрол в Дружеството позволява ефективно управление на финансовите ресурси на Дружеството.

### **3. Наблюдение на ефективността на системите за управление на рисковете в предприятието**

През 2024 г. управителният орган на „Актив Пропъртис“ АДСИЦ осъществяваше ефективен контрол на рисковете чрез прилагане на система за тяхното ранно прогнозиране, идентифициране и контролиране. Основната цел пред Съвета на директорите на Дружеството беше осигуряване на максимална възвращаемост на инвестициите в капитала от страна на акционери при оптимално съотношение на риск и доходност на инвестициите.

Поради спецификата на развитието на Дружеството през 2024 г. то имаше експозиция към следните рискове, възникващи от употребата на финансови инструменти:

а) Кредитен риск; б) Ликвиден риск; в) Пазарен риск.

Подробно описание на рисковете пред дейността на Дружеството са представени в Годишния доклад на Съвета на директорите за дейността през 2024 г.

#### **4. Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието**

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и изискванията на Закона за независимия финансов одит към независимия финансов одит на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, на 26.06.2024 г. Общото събрание на акционерите на „АКТИВ ПРОПЪРТИС“ АДСИЦ избра Мария Людмилова Нунева, регистриран одитор с Диплом 0611 в ИДЕС, за регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишните финансови отчети на дружеството за 2024 г.

Одитният комитет проследи работата на избрания независим одитор и потвърждава, че независимият финансов одит за 2024 г., както на индивидуалния, така и на консолидирания годишен финансов отчет на „АКТИВ ПРОПЪРТИС“ АДСИЦ, е проведен и изготвен законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията за независим финансов одит на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес съгласно действащото законодателство.

#### **5. Преглед на независимостта на регистрирания одитор на Дружеството в съответствие с изискванията на закона и Регламент (ЕС) № 537/2014, включително наблюдава целесъобразността на предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на одитираното Дружество**

Извършеният преглед на независимостта на избрания от редовното годишно Общо събрание на акционерите за 2024 г. регистриран одитор, който да направи проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2024 г., показва, че Мария Людмилова Нунева – регистриран одитор с диплома № 0611 в ИДЕС, отговаря на законовите изисквания и на изискванията на управителните органи на Дружеството. Регистрираният одитор не е предоставял допълнителни услуги на Дружеството през 2024 г. освен проверка и заверка на финансови отчети.

В изпълнение на чл. 62 от Закона за независимия финансов одит регистрираният одитор публикува периодично доклади за прозрачност.

Спазено е изискването на чл. 65 от Закона за независимия финансов одит.

#### **III. Препоръка на Одитния комитет за регистриран одитор за 2025 г.**

В изпълнение на чл. 108, ал. 1, т. 6 от Закона за независимия финансов одит Одитният комитет на „Актив Пропъртис“ АДСИЦ препоръчва независимият финансов одит на финансовите отчети за 2025 г. да се извърши от Мария Людмилова Нунева, регистриран одитор с Диплом от ИДЕС 0611.

Дата: 01.05.2025 г.

Членове на Одитния комитет на  
„АКТИВ ПРОПЪРТИС“ АДСИЦ:

  
Йорданка Миткова Флорева

  
Цветан Димитров Григоров

  
Павел Иванов Павлов