

ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „РОЙ ПРОПЪРТИ ФЪНД” АДСИЦ ЗА 2025Г.

Настоящият доклад на одитния комитет на „Рой Пропърти Фънд” АДСИЦ, за 2025 г. е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл.40 от Закона за независимия финансов одит.

Основните функции на одитния комитет на „Рой Пропърти Фънд” АДСИЦ включват:

Наблюдение на процесите по финансовото отчитане в предприятието.

Наблюдаване на ефективността на системите за вътрешен контрол.

Наблюдаване на ефективността на системата за управление на рисковете.

Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието.

Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона.

Разглеждане на съществените счетоводни политики, оценки и допускания, използвани при изготвянето на финансовите отчети.

Осъществяване на комуникация с ръководството и независимия финансов одитор във връзка с констатации, препоръки и въпроси, свързани с финансовото отчитане и контролната среда

Изготвяне на становища и доклади до Съвета на директорите относно дейността на Одитния комитет и резултатите от осъществявания надзор.

Проследяване на предприетите действия по препоръки на независимия финансов одитор и при необходимост отправяне на предложения за подобряване на контролните процедури и вътрешни правила.

Процеси по финансовото отчитане в предприятието и ефективност на вътрешния контрол

През 2025 г. Одитният комитет извърши наблюдение на ефективността на осъществявания вътрешен контрол. Запозна се със структурата на управление и разпределението на отговорностите. Направи преглед на системата за контрол, свързана с основните дейности на дружеството.

Одитният комитет осъществява наблюдение и контрол върху процесите по финансово отчитане в дружеството с цел гарантиране на достоверността, пълнотата и своевременното представяне на финансовата информация. В рамките на своята дейност Комитетът следи за прилагането на действащите счетоводни стандарти, законовите и регулаторните изисквания, както и за последователното прилагане на счетоводната политика на дружеството. В резултат на извършените наблюдения Одитният комитет счита, че в дружеството функционират адекватни системи за вътрешен контрол, които осигуряват разумна степен на увереност относно надеждността на финансовото отчитане и съответствието му с приложимата нормативна рамка. Не са установени съществени слабости или нарушения в процесите по финансово отчитане, които да окажат съществено влияние върху достоверното представяне на финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството.

Одитният комитет констатира, че ръководството на „Рой Пропърти Фънд” АДСИЦ е изградило система за вътрешен контрол, чрез която се осъществяват дейности по предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията и контрол при извършването на разходите. Системата за вътрешен контрол функционира ефективно и ефикасно, осигурява високо качество на финансовата отчетност и подпомага дейността на ръководния персонал при вземането на решения за управление на финансовите ресурси.

Одитният комитет счита, че Ръководството на „Рой Пропърти Фънд” АДСИЦ е прилагало последователна адекватна счетоводна политика и непосредствено е контролирало процесите по финансово отчитане на предприятието. То се е придържало към действащите МСС, като финансовите отчети са изготвяни на принципа на действащото предприятие. Ръководството е отговорно за

коректното водене на счетоводството, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване на евентуални злоупотреби и други нередности.

През отчетния период бе отделено на:

- оценката на инвестиционните активи и тяхното отражение във финансовите отчети;
- събираемостта на вземанията и необходимостта от обезценки;
- проследяването на приходите от основната дейност;
- адекватността на разкритията във финансовите отчети;
- спазването на регулаторните изисквания към публичните дружества и дружествата със специална инвестиционна цел.

Одитният комитет счита, че процесът по изготвяне на финансовите отчети е организиран по начин, който осигурява необходимата проследимост, контрол и надеждност на финансовата информация.

В съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа през 2025 г. „Рой Пропърти Фънд“ АДСИЦ редовно е изготвяло и представяло на Комисията за финансов надзор и на регулирания пазар на ценни книжа („Българска фондова борса“ АД) точни, достоверни и изчерпателни тримесечни и годишни финансови отчети.

Ефективност на системите за управление на рисковете

Одитният комитет счита, че ръководството на дружеството прилага ефективна система за идентифициране, прогнозиране и контролиране на риска. Функционирането на системата дава увереност на ръководството, че рисковете са ограничени в допустимите граници и че са защитени в максимална степен интересите на акционерите.

Системата за управление на риска в дружеството е структурирана така, че да обхваща както стратегическите, така и оперативните рискове, произтичащи от инвестициите в недвижими имоти и управлението на вземания. Включени са механизми за текущ мониторинг на пазарната среда, ликвидната позиция, договорните отношения с контрагенти и състоянието на инвестиционния портфейл.

Одитният комитет смята, че в дружеството функционират адекватни системи за управление на риска, съобразени с мащаба и характера на дейността му, които осигуряват разумна степен на увереност относно ограничаването на потенциални неблагоприятни въздействия върху финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството.

През 2025 г. ръководството на „Рой Пропърти Фънд“ АДСИЦ е осъществило ефективно управление на рисковете на дружеството чрез прилагане на ефективна система за тяхното прогнозиране и контролиране. Всички членове на Съвета на Директорите отговарят на законовите изисквания за заемане на длъжността им. Подробно описание на различните рискове влияещи върху специфичната дейност на дружеството се съдържат в Годишния доклад за дейността на дружеството за 2025г., изготвен и представен от Съвета на Директорите на Общото събрание на акционерите.

Комитетът проследява ефективността на комуникацията между ръководството, счетоводната функция и независимия финансов одитор по въпроси, свързани с рисковете, които могат да окажат влияние върху финансовото отчитане и нетната стойност на активите.

През отчетния период не са установени съществени слабости или обстоятелства, които да налагат съществени промени в прилаганите механизми за управление и контрол на риска.

Наблюдаване на независимия финансов одит в съответствие с изискванията на Закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Търговския закон и Закона за публичното предлагане на ценни книжа, както и с изискванията към независимия финансов одит на предприятията по Закона за независим финансов одит, през първото тримесечие на 2026 г. е извършен независим финансов одит на „Рой Пропърти Фънд” АДСИЦ за финансовата 2025 г. от одиторско дружество "Филипов Одитинг" ООД с индивидуален рег. номер 168.

В съответствие с разпоредбите на чл. 40 от Закона за независимия финансов одит, Одитният комитет на „Рой Пропърти Фънд” АДСИЦ констатира, че независимият финансов одит е проведен напълно законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията към независимия финансов одит на предприятията и в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Извършеният преглед на независимостта на регистрирания одитор на „Рой Пропърти Фънд” АДСИЦ в съответствие с изискванията на Закона и на Етичния кодекс на професионалните счетоводители показва, че одиторско дружество "Филипов Одитинг" ООД с индивидуален рег. номер 168 изцяло покрива изискванията за независимост на регистрирания одитор на „Рой Пропърти Фънд” АДСИЦ.

Членовете на Одитния комитет единодушно решиха да възложат на Председателя на одитния комитет да подпише и представи пред Съвета на директорите за гласуване от Общото събрание на акционерите настоящият доклад на Одитния комитет за 2025 г.

Илия Нешев Каранешев


