

ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ за 2025 г.

До Общото събрание на акционерите на БУАМЕТАЛ АД

Уважаеми господа,

Настоящият доклад на Одитния комитет на „БУАМЕТАЛ“ АД е съставен на основание чл. 108, ал. 1, т. 8 и във връзка с т. 9 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, изискващ отчет за дейността на Одитния комитет пред Общото събрание.

Действащият към момента Одитен комитет на „БУАМЕТАЛ“ АД е избран с решение на Общото събрание на акционерите, проведено на 27.06.2024 г., и е променен с решение на извънредно Общо събрание на акционерите, проведено на 13.03.2025 г., в съответствие с изискванията на чл. 107, ал. 1 и 2 от ЗНФОИСУ. Одитният комитет е в следния състав:

1. Стилиян Анастасов Стилиянов - председател на Одитния комитет;
2. Бойко Пенев Шойлеков - заместник-председател на Одитния комитет;
3. Христо Дочев Досев - член на Одитния комитет.

Данни за контакт с председателя на Одитния комитет:

имейл: stily@gbg.bg, телефон: +359 888 247 882, +359 885 088 889.

Мандатът на Одитния комитет е определен на три години.

Основни функции на Одитния комитет

- Наблюдава процесите, свързани с финансовото отчитане в Дружеството и когато е приложимо - с отчитането на устойчивостта, и представя препоръки и предложения за гарантиране достоверността на изготвяните и издавани отчети;
- Наблюдава и оценява ефективността на вътрешната контролна система, системата за управление на риска и дейността по вътрешен одит в предприятието по отношение на финансовото отчитане и, когато е приложимо, по отношение на отчитането на устойчивостта;
- Наблюдава извършването на задължителния одит на годишните финансови отчети и когато е приложимо - на задължителния ангажимент за сигурност по устойчивостта;
- Проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие;
- Отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му;

- Уведомява Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО), както и управителните и надзорните органи на предприятието, за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФОИСУ в 7-дневен срок от датата на решението;
- Отчита дейността си пред органа по назначаване;
- Изготвя и предоставя на КПНРО годишен доклад за дейността си.

Одитният комитет не е получавал сигнали за нередности в дейността на ръководството на Дружеството, накърняващи интересите на акционерите. Не са получавани и сигнали за пропуски и нередности, свързани с работата на независимия регистриран одитор.

Изпълнението на функциите си през отчетния период Одитният комитет отчита в следните направления:

1. Наблюдение на процесите, свързани с финансовото отчитане в Дружеството

Отчетността на Дружеството е организирана в съответствие със законовата нормативна уредба в страната, Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз.

Ръководството е отговорно за финансовото отчитане в предприятието, за управлението и опазването на имуществото му, както и за предприемането на мерки за избягване и откриване на евентуални грешки и отклонения, включително дължащи се на злоупотреби.

През отчетния период ръководството на Дружеството е прилагало последователна счетоводна политика и е контролирало процесите по финансово отчитане. Няма съществени промени в счетоводната политика през периода.

На заседанията на Одитния комитет бяха обсъдени индивидуалният годишен финансов отчет на „БУЛМЕТАЛ“ АД за 2025 г., консолидираният годишен финансов отчет на Групата за 2025 г., докладите за дейността, декларацията за корпоративно управление и съпътстващата финансова информация.

Индивидуалният финансов отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31.12.2025 г., е одобрен с решение на Управителния съвет от 30.03.2026 г. Консолидираният финансов отчет на Групата за годината, приключваща на 31.12.2025 г., е одобрен с решение на Управителния съвет от 30.04.2026 г.

Основните индивидуални финансови показатели за 2025 г. показват нетни приходи от продажби в размер на 67 552 хил. лв., EBITDA в размер на 9 857 хил. лв., оперативна печалба (EBIT) 6 232 хил. лв. и нетна печалба 3 973 хил. лв. Към 31.12.2025 г. общите активи на Дружеството са 125 585 хил. лв., собственият капитал е 66 779 хил. лв., общият финансов дълг е 41 753 хил. лв., а паричните средства са 3 530 хил. лв.

На консолидирана основа нетните приходи от продажби на Групата за 2025 г. възлизат на 109 931 хил. лв., EBITDA е 12 367 хил. лв., оперативната печалба (EBIT) е 7 773 хил. лв., а нетната печалба е 4 020 хил. лв. Към 31.12.2025 г. общите активи на Групата са 166 649 хил. лв., собственият капитал е 73 667 хил. лв., общият финансов дълг е 53 527 хил. лв., а паричните средства са 7 721 хил. лв.

През отчетния период финансовите отчети са изготвени съгласно приложимите счетоводни стандарти и информацията в тях отразява обективно дейността и финансовото състояние на Дружеството и Групата. Междинните финансови отчети и годишните

финансови отчети са изготвени и представени на Комисията за финансов надзор и Българска фондова борса в законоустановените срокове, а на обществеността посредством специализиран медиен портал www.x3news.com, чрез който емитентите на финансови инструменти изпълняват законовите си задължения по оповестяване на регулирана информация по смисъла на Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Дружеството не е допуснало нарушаване на сроковете за изготвяне и представяне на финансовите отчети на регистрирания одитор. Одиторските доклади по индивидуалния и консолидирания финансов отчет са издадени съгласно планираните срокове.

В хода на своята дейност Одитният комитет заключи, че не са установени съществени слабости или нередности, свързани с финансовото отчитане в Дружеството и Групата.

2. Наблюдение и оценяване ефективността на системите за вътрешен контрол

Ръководството е въвело контроли на различните нива на финансово отчитане в Дружеството. Във връзка с изпълнението на контролните функции е създадена организационна структура с различни нива на отговорности, включително със засилен фокус върху контрола на активите, разходите и паричните потоци.

В изпълнение на изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа Дружеството е приело и се е задължило да спазва Националния кодекс за корпоративно управление, приет от „БФБ - София“ АД.

Периодично се извършват инвентаризации на имуществото на Дружеството. Системата за вътрешен контрол обезпечава съхранението и опазването на активите, собственост на Дружеството.

При обсъждането на одиторските доклади и допълнителните доклади по чл. 60 от ЗНФОИСУ регистрираният одитор не е информирал Одитния комитет за слабости в системата за финансово отчитане, вътрешната контролна система, информационната и счетоводната система на предприятието. Системите са определени като надеждни, а одитираното предприятие е предоставило на одитора поисканите данни, обяснения и документи.

Одитният комитет счита, че изградената система на вътрешен контрол функционира ефективно и осигурява качество на финансовата отчетност във всички съществени аспекти, както и подпомага дейността на ръководството при вземане на решения за управление на финансовите ресурси на Дружеството.

Ефективността на системата за вътрешен контрол осигурява:

- Спазване на одобрената от управителните органи счетоводна политика, изработена в съответствие с МСФО;
- Вярно, точно и своевременно осчетоводяване на стопанските процеси;
- Навременност на подаваната към счетоводния отдел информация;
- Наличие на програмни продукти, осигуряващи автоматизиране на процесите, систематизиране на информацията, улесняване на достъпа до данните от първичните документи и надеждното им архивиране;
- Предвиждане на коригиращи действия при допускане на грешки от различно естество в счетоводния отдел.

За одитирания период ръководството на Дружеството осъществява предварителен и текущ контрол за законосъобразност върху цялостната дейност на Дружеството и процеса на финансовото му отчитане. Одитният комитет потвърждава, че не са установени нередности при отчитане на финансовите резултати от дейността на Дружеството и Групата.

3. Наблюдение и оценяване ефективността на системите за управление на риска

Одитният комитет констатира, че ръководството е идентифицирало основните рискове, на които са изложени Дружеството и Групата. Те са описани детайлно в годишния индивидуален и консолидиран доклад за дейността. Извършва се постоянен мониторинг на влиянието на отделните рискове и се предприемат съответните действия за тяхното намаляване, когато това е възможно.

Сред основните рискови области, разгледани в докладите за дейността, са нивото на задължнялост и обслужването на финансовия дълг, липса на достатъчно квалифициран производствен персонал, зависимостта от ключов управленски и квалифициран персонал, рискът от забавени плащания от контрагенти, рискът от прекъсване на производствените процеси, конкурентната среда, регулациите, свързани с опазването на околната среда и производството / вноса на стомана, както и волатилността на цените на основните суровини.

В заседание за обсъждане на плана и стратегията на одита Одитният комитет прие, че оценените рискове и планираните нива на същественост са в съответствие с разбирането на Одитния комитет за предприятието и състоянието на системите му за финансово отчитане, управление на риска и вътрешен контрол.

Одитният комитет счита, че системата за управление на рисковете функционира ефективно и че ръководството има добро разбиране за съществуващите и очакваните с оглед корпоративното развитие проблемни области, които биха могли да изложат Дружеството или Групата на значими рискове.

4. Отговорности при процедурата за подбор на регистрирания одитор

С решение на Общото събрание на акционерите от 26.06.2025 г. Теодора Цветанова, регистриран одитор с рег. № 0771 по чл. 20 от ЗНФОИСУ, упражняваща дейността чрез търговското предприятие „Инвестекс одит“ ЕООД, гр. София, е назначена за задължителен одитор на финансовия отчет на „БУЛМЕТАЛ“ АД и на консолидирания финансов отчет на Групата за финансовата 2025 г. за период от една година.

Одитният комитет е преценил целесъобразността и законосъобразността на избора, проверил е изпълнението на приложимите критерии по ЗНФОИСУ за съответния регистриран одитор и е препоръчал назначаването му на акционерите на Дружеството.

Регистрираният одитор Теодора Цветанова няма роднински, трудово-правни или други взаимоотношения с Дружеството, не притежава дялове и акции от „БУЛМЕТАЛ“ АД или свързаните с него лица и не е получавала или предоставяла заеми на одитираното Дружество.

При извършеното наблюдение на дейността на независимия одитор Одитният комитет констатира наличието на благоприятна среда за осъществяване на независимия финансов одит в условията на съвместна работа с ръководството на Дружеството.

5. Наблюдение на извършването на независим финансов одит на Дружеството и Групата

През 2026 г. във връзка с одита на финансовите отчети за 2025 г. Одитният комитет проведе заседания, на които обсъди ключови въпроси с регистрирания одитор.

На заседание, проведено на 10.02.2026 г., Одитният комитет обсъди с одитора плана и стратегията на одита на индивидуалния и консолидирания годишен финансов отчет за 2025 г., включително нивата на същественост, ключовите области на одита, резултатите от инвентаризациите, консолидационните процедури, комуникацията с одиторите на дъщерните дружества, спецификата на отчитането във връзка с качеството на предприятието от обществен интерес и времеви график за приключване на дейностите.

На заседание, проведено на 30.03.2026 г., Одитният комитет разгледа доклада относно одита на индивидуалния финансов отчет и допълнителния доклад по чл. 60 от ЗНФОИСУ за извършения задължителен финансов одит на индивидуалния финансов отчет за 2025 г. В допълнителния доклад са систематизирани информацията от комуникацията между Одитния комитет и одитора при планирания и заключителния етап от одита, нивата на същественост, съществените констатации от одита и други съществени рискове и въпроси във връзка с одита за финансовата 2025 г.

На заседание, проведено на 30.04.2026 г., Одитният комитет разгледа консолидирания финансов отчет на „БУАМЕТАЛ“ АД за отчетния период от 01.01.2025 г. до 31.12.2025 г., както и доклада за извършения задължителен финансов одит на консолидирания финансов отчет и допълнителния доклад по чл. 60 от ЗНФОИСУ. Одитният комитет прие, че във финансовия отчет са включени всички компоненти съгласно МСФО 10 „Консолидирани финансови отчети“, а в пояснителните бележки са включени обяснения на събития и сделки, съществени за разбиране от потребителите на консолидирания финансов отчет на Групата.

Регистрираният одитор е издал доклади с немодифицирано мнение относно индивидуалния финансов отчет на „БУАМЕТАЛ“ АД за 2025 г. и консолидирания финансов отчет на Групата за 2025 г. Като ключов одиторски въпрос е определено отчитането на приходите, като са извършени процедури по оценка на счетоводната политика, контролите по приходния процес, аналитични тестове и процедури по същество.

Одиторът е комуникирал с ръководството и Одитния комитет, че не са установени съществени трудности и проблеми, свързани с изпълнението на одитния процес за 2025 г., както и че не са установени съществени слабости във финансово-счетоводната система и системата за вътрешен контрол. Не са установени и съществени случаи на действително или предполагаемо неспазване на законови и подзаконови актове или на устава при извършването на задължителния одит.

Одитният комитет констатира, че регистрираният одитор е действал в пълно съответствие с изискванията на действащото законодателство.

6. Преглед на независимостта на регистрирания одитор

Одитният комитет се увери в независимостта на регистрирания одитор на Дружеството и Групата за 2025 г. в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта и Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители.

Не бяха идентифицирани заплахи за независимостта на регистрирания одитор, както и наличие на конфликт на интереси. В одиторските доклади е потвърдено, че одиторът не е предоставял забранени услуги извън одита и че при извършването на одита е запазил своята независимост спрямо Дружеството и Групата.

Доклад за прозрачност на независимия одитор е публикуван на електронната страница на „Инвестекс одит“ ЕООД, като съдържа изискваната от закона информация за публичност.

7. Приемане на докладите на регистрирания одитор

Одитният комитет се запозна с докладите на регистрирания одитор за извършения задължителен финансов одит на индивидуалния и консолидирания финансов отчет за 2025 г. и ги прие единодушно без забележки.

Одитният комитет счита, че задължителният независим финансов одит за 2025 г. е проведен законосъобразно, в съответствие с Международните одиторски стандарти и приложимите изисквания към предприятията от обществен интерес.

8. Препоръка относно избора на регистриран одитор за финансовата 2026 г.

На база извършеното наблюдение върху работата на регистрирания одитор през финансовата 2025 г. и при спазване на приложимите законови изисквания за независимост и ротация, Одитният комитет счита, че регистрираният одитор Теодора Цветанова, вписана в регистъра по чл. 20 от ЗНФОИСУ под № 0771 и упражняваща дейността чрез „Инвестекс одит“ ЕООД, може да бъде предложена за избор за извършване на независим финансов одит на индивидуалния и консолидирания финансов отчет на „БУЛМЕТАЛ“ АД за 2026 г. Тази препоръка следва да бъде потвърдена съобразно решенията на компетентните органи на Дружеството.

Одитен комитет на БУЛМЕТАЛ АД

Председател на Одитен комитет :.....

Заместник-председател на Одитен комитет :.....

Член на Одитен комитет :.....

Дата: 20.05.2026 г.

гр. Гурково