

До
Общото събрание на акционерите
на „АЛБЕНА“ АД,

ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „АЛБЕНА“ АД

УВАЖАЕМИ АКЦИОНЕРИ,
УВАЖАЕМИ ЧЛЕНОВЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ,

Настоящият доклад се представя на вниманието на акционерите на „Албена“ АД, в изпълнение на изискванията на чл. 108, ал. 1, т. 8 от Закона за независимия финансов одит.

Одитният комитет на „Албена“ АД е избран с решение на Съвета на директорите на „Албена“ АД от 29.05.2017 г.

През 2020 г. одитния комитет напуска г-н Емил Евлогиев и на негово място е избрана г-жа Мария Нунева. На заседание се избира нов председател - г-жа Мария Нунева.

Функциите на Одитния комитет, съгласно ЗНФО са следните:

- 1. Наблюдение процесите по финансово отчитане, в „Албена“ АД, като гарантира неговата ефективност;*
- 2. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол и на системите за управление на рисковете в дружеството;*
- 3. Наблюдение на независимия финансов одит в дружеството;*
- 4. Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на глава шеста и седма от закона, както и с член 6 от Регламент /ЕС/ N537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент*
- 5. Изискване копие от сключената задължителна застраховка „Професионална отговорност“ на регистрирания/те одитор/и (одиторско предприятие);*
- 6. Получаване допълнителен доклад към одиторския доклад, съгласно чл. 59 и чл. 60 от ЗНФО;*
- 7. 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;*
- 8. Уведомяване чрез своя председател Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори, 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;*
 - 9. Следи за спазване на изискванията към възнаграждението на регистрирания одитор, съгласно чл. 66 от Закона за независимия финансов одит и уведомява КПНРО, както и Управителя за всяко конкретно решение по чл. 66, ал. 3 от ЗНФО в 7-дневен срок от датата на решението;*
 - 10. Следи за прилагане на принципа на ротация по отношение на регистрирания одитор;*
 - 11. Отчита дейността си пред органа по назначаване / изготвя и представя на Годишното общо събрание на акционерите препоръка, относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на дружеството за следващата годин/а;*
 - 12. Изготвя и чрез своя председател предоставя на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 31 май годишен доклад за дейността си; докладът се изготвя по форма и със съдържание съгласно приета от комисията наредба.*

В изпълнение на тези функции, Одитният комитет докладва следното:

Наблюдаване процесите на финансово отчитане в „Албена“ АД

През 2020 г. ръководството на „Албена“ АД прилага последователна адекватна счетоводна политика и непосредствено контролира процесите на финансово отчитане в дружеството – инвестиционни имоти, дъщерни дружества, приходи и др. Финансовите отчети са изготвени в съответствие с всички Международни стандарти за финансово отчитане (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансово отчитане и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на бившия Постоянен комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2020 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Дружеството изготвя тримесечни междинни финансови отчети и годишен финансов отчет- индивидуален и консолидиран, които представя в Комисията за финансов надзор и разкрива регламентирана информация на обществеността. Изискванията за своевременно представяне на финансовите отчети и допълнителна информация са спазени.

Наблюдаване ефективността на системите за вътрешен контрол и системите за управление на рисковете

Ръководството е отговорно за правилното и законосъобразно осъществяване на счетоводството, за целесъобразното управление на активите и за предприемането

на необходимите мерки за предотвратяване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Одитният комитет се запозна с организацията на вътрешния контрол, процедурите на отчетност и комуникацията с независимия одитор. В резултат на извършените проучващи запитвания и наблюдения, одитният комитет констатира, че системите за вътрешен контрол са ефективни.

Одитният комитет се запозна с политиката на дружеството за управление на финансовите рискове.

Ръководството на „Албена“ АД осъществява управление на рисковете на дружеството, чрез прилагане на ефективна система за тяхното прогнозиране и контролиране. При осъществяване на своята текуща, финансова и инвестиционна дейност, Дружеството е изложено на следните финансови рискове: кредитен риск, ликвиден риск и пазарен риск.

Одитният комитет на „Албена“ АД констатира, че ръководството на дружеството прилага ефективна система за идентифициране, прогнозиране и контролиране на риска. Рисковете са ограничени в допустими граници и в максимална степен защитават интересите на едноличния акционер.

Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието

Одитният комитет осъществи комуникация с избраният одитор - Дружество за одит и консултации ООД с регистриран одитор отговорен за одита Мария Николова . Не са извършвани одиторски дейности от друг одитор и не са ползвани външни експерти.

Обсъдени са въпросите относно смяна на одитора в резултат от изтичане на максималния допустим срок за заверка от едно одиторско предприятие на публични компании, ползването на услуги извън одиторските както и препоръки в резултат на одита на ГФО от предходната година.

Анализирани са резултатите от извършените междинни одиторски проверки.

Комуникирани са ключовите одиторски въпроси между независимия одитор, ръководството и одитният комитет на дружеството.

В допълнителни доклади до одитния комитет одитора описва за индивидуалния и консолидирания ГФО: използваната методология, в т.ч. кои обекти на одита са проверени пряко и кои чрез проверка на системите за вътрешен контрол. Описани и аргументирани са въпросите на одита с повишен одиторски риск. Посочени са конкретните обекти които засягат и извършените процедури от одитора, в отговор на този риск.

Докладвани са количествените прагове на същественост.

Отговорният одитор е информирал в одиторските си доклади за индивидуалния и консолидирания ГФО относно **Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие следното:**

„В Приложения 2.3 към финансовия отчет се посочва, че за отчетния период, дружеството реализира загуба в размер на 10 265 хил.лв. за индивидуалния отчет/17 553 хил.лв за консолидирания отчет , обемът на продажбите е намалял съществено спрямо предходни отчетни периоди и текущите му задължения превишават текущите активи с 13 524 хил.лв. за индивидуалния отчет/ 15 592 хил.лв за консолидирания отчет.

Дейността на дружеството/групата е в сектор туризъм, секторът, който е най-силно засегнат от пандемията Covid-19. Предоставянето на пакетни туристически услуги формират над 80% от приходите от продажби на дружеството в индивидуалния отчет/ над 70% от приходите от продажба на Групата. Наличие на голяма степен на

обвързаност с икономиката на ЕС, вследствие на сключени договори с туроператорски дружества от европейски страни и туристопоток от европейски граждани.

Тези условия показват наличието на съществена несигурност, която може да породи значително съмнение относно способността на дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.

Предприетите мерки за преодоляване на икономическите последици от пандемията върху дейността на дружеството, са :

Подписани споразумения с банките кредитори. Частично изпълнение на инвестиционната програма. Постигнати договорености с туроператорите платените и неусвоени авансови плащания да бъдат прехвърлени за 2021г. и 2022 г., и гъвкава политика за отлагане на предплатени резервации, спазвайки другите условия (цена, отстъпка, хотел и т.н.); Осигурена безопасна и чиста среда за персонала и гостите на комплекса въз основа на препоръките на органите на общественото здравеопазване, медицинските специалисти и правителството

Ръководството на дружеството счита, че независимо от спада на нощувките спрямо предходната година дружеството ще има достатъчен ликвиден ресурс за посрещане на задълженията си чрез намалените разходи, гратисни периоди по банкови кредити, неизвършване на инвестиционни разходи и финансови компенсации от Агенция по заетостта за заетите лица.

Ръководството няма намерение, нито необходимост да прекрати дейността на дружеството и неговото функциониране.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос."

Определен ключов одиторски въпрос - Определяне справедливата стойност на инвестиционни имоти и на сгради от имоти, машини и съоръжения, поради спецификата на процеса на оценяване, на вида на активите и съществеността на тези групи активи.

Не е констатирал значими пропуски в системата за вътрешен контрол и счетоводната система. Не е установил неспазване на законови и подзаконови нормативни норми и на устава на дружеството. Констатирал е, че възприетата счетоводна политика се прилага системно и последователно и няма промяна спрямо предходни отчетни периоди.

Отговорният одитор декларира предоставен неограничен достъп до лица и информация, свързана с изготвянето на годишния финансов отчет и провеждането на независимия финансов одит. Не е имал съществени затруднения по време на одита.

Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на Закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители

Одитният комитет изиска и получи Декларации за независимост от одиторското дружество Дружество за одит и консултации ООД и регистрирания одитор отговорен за одита Мария Николова, осъществил и отговорен за одита в началото, преди започване на финансовия одит и в края при неговото приключване, преди издаване на одиторския доклад.

Одитният комитет е наблюдавал действията на отговорния одитор по време на одита на ГФО 2020/индивидуален и консолидиран/ и не е констатирал индикации или факти за нарушение на независимостта му и тази на неговия екип.

В резултат на извършения преглед на независимостта на избрания одитор на „Албена“ АД, в съответствие с изискванията на закона и на Регламент /ЕС/

N537/2014 се констатира, че Дружество за одит и консултации ООД и регистрирания одитор отговорен за одита Мария Николова са вписани в публичните регистри на одиторските дружества и на регистрираните одитори на ИДЕС съответно под номер 037 и номер 0803, отговарят на изискванията за независимост по отношение извършването на независим финансов одит на годишния финансов отчет-индивидуален и консолидиран на „Албена“ АД за 2020 г.

Проверка наличие и съответствие с законовите изисквания на сключената задължителна застраховка „Професионална отговорност“ на регистрирания/те одитор/и (одиторско предприятие);

Одиторското дружество ни предостави копие от сключената задължителна застраховка „Професионална отговорност“ . Застрахователната полица отговаря на изискванията на Закона за независим финансов одит и покрива проверявания период.

Получаваме допълнителен доклад към одиторския доклад, съгласно чл. 59 и чл. 60 от ЗНФО;

Одиторското дружество ни предостави допълнителни доклади към одиторските доклади – индивидуален и консолидиран по чл.59 съгласно чл.60 от ЗНФО. Одитният комитет се запозна подробно с тях .

През наблюдавания период одитният комитет не е издавал одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФО и не е необходимо следене на размера на възнагражденията за оказани услуги извън одита.

Одитният комитет бе уведомен съгласно изискванията на чл.66, ал.2 от Закона за независимия финансов одит за надхвърляне на сумата на възнаграждението платено от Албена АД на одитора, 15 на сто от общото възнаграждение на одитора. Преценено е , че липсва заплахата за независимостта, тъй като се извършва задължителен преглед на контрол на качеството на ангажимента от лице извън екипа.

Следи за прилагане на принципа на ротация по отношение на регистрирания одитор

Одиторското дружество изпълнява ангажимент за одит на „Албена“ АД за седма година и последна година, съгласно принципа на ротация на регистрирания одитор изискван от чл.65, ал.3 от ЗНФО – най- много 7 последователни години.

Изготвя и чрез своя председател предоставя на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 31 май годишен доклад за дейността си; докладът се изготвя по форма и със съдържание съгласно приета от комисията наредба.

Одитният комитет представя пред Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори своя доклад за 2020 г. до 31.05.2021 г. във форма утвърдена от същата.

Препоръка относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на ГФО за 2021г. на „Албена“ АД

НА ОСНОВАНИЕ ЧЛ.65, АЛ.4 И ЧЛ. 108, АЛ. 1, Т. 6 ОТ ЗНФО, ОДИТНИЯТ КОМИТЕТ НА „АЛБЕНА“ АД ПРЕДЛАГА НА ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА ДА ИЗБЕРЕ **за проверка и заверка на индивидуален и консолидиран ГФО на «Албена» АД за 2021г. „Приморска одиторска компания“ ООД с номер 086 от регистъра на ИДЕС** ДА ИЗВЪРШИ НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2021 ГОДИНА.

Настоящият доклад за дейността на одитния комитет се изготвя в два екземпляра , по един за акционерите на дружеството и Одитния комитет.

дата : 18.05.2021 година

ПОДПИСИ : 1.
/д.е.с Мария Нунева/
2.
/д.е.с Гинка Йорданова/
3.
/д. Янко Каменов/