

# ГОДИШЕН ДОКЛАД

За дейността на Одитния комитет  
на „АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД  
през 2014 год.

27 МАРТ, 2015 г.

## **I. ВЪВЕДЕНИЕ**

Одитният комитет на „Албена инвест холдинг“ АД е създаден във връзка с измененията и допълненията на Закона за независимия финансов одит /ЗНФО/, Обн., ДВ, бр. 101 от 23.11.2001 г., в сила от 1.01.2002 г., изм. и доп., бр. 91 от 25.09.2002 г., бр. 96 от 29.10.2004 г., в сила от 1.01.2005 г., доп., бр. 77 от 27.09.2005 г., в сила от 27.09.2005 г., изм., бр. 105 от 29.12.2005 г., в сила от 1.01.2006 г., бр. 30 от 11.04.2006 г., в сила от 12.07.2006 г., бр. 33 от 21.04.2006 г., доп., бр. 62 от 1.08.2006 г., в сила от датата на влизане в сила на Договора за присъединяване на Република България към Европейския съюз - 1.01.2007 г., изм., бр. 105 от 22.12.2006 г., в сила от 1.01.2007 г., изм. и доп., бр. 67 от 29.07.2008 г., наложени от съдържанието на Директива 2006/43/ЕО: „Хармонизиране, макар и непълно, на изискванията на задължителния одит“, които (без претенция за изчерпателност) включват изграждането на Система за публичен надзор върху дейността на регистрираните одитори, Система за контрол на качеството на дейността на регистрираните одитори, въвеждане на специални изисквания към независимия одит на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, регламентиране на начините на сътрудничество с компетентните органи от други страни във връзка с независимия финансов одит и др.

В ЗНФО се включват и предприятията, извършващи дейност от обществен интерес. Като такива се определят публични дружества и емитенти на ценни книжа в страната, както и в друга държава-членка на ЕС и на Европейското икономическо пространство (ЕИП); кредитни институции; застрахователи, презастрахователи, здравноосигурителни и пенсионноосигурителни дружества; търговски дружества, които: произвеждат, пренасят и продават ел. енергия и топлоенергия; внасят, пренасят, разпределят и транзитират природен газ; предоставят водоснабдителни, канализационни и телекомуникационни услуги, както и „БДЖ“ ЕАД и дъщерните му предприятия. Основният момент, свързан с този вид предприятия е изискването за изграждане на Одитен комитет към тях. Отговорът на въпроса защо трябва да се създават одитни комитети, посочен в директивата, е следният: „Одитните комитети и ефективната система за вътрешен контрол помагат за свеждане до минимум на финансовите рискове, оперативните рискове и рисковете по спазването и повишаване качеството на финансовото отчитане“.

Законът предвижда новата структура да наблюдава процесите по финансово отчитане в предприятието, извършващо дейност от обществен интерес, ефективността на системите му за вътрешен контрол и за управление на риска, дейността по независимия финансов одит, включително като извършва преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието.

Мандатът и броят на членовете на Одитния комитет на „Албена инвест холдинг“ АД съгласно чл. 40е, ал. 2 от ЗНФО се определя от Общото събрание на акционерите в качеството му на представляващ орган на собствениците на капитала. Към 31.12.2014 г. функциите на Одитния комитет се изпълняват от членовете на Управителния съвет на дружеството. Съставът е от трима членове, включително председател.

С протокол от 13.06.2009 г. на Общото събрание на акционерите е определено функциите на Одитния комитет да се изпълняват от членовете на Управителния съвет на дружеството.

Съгласно чл.40л от ЗНФО, Одитният комитет следва ежегодно при приемането на годишния финансов отчет на дружеството да отчита дейността си пред Общото събрание на неговите акционери. Настоящият доклад е изготвен и се представя на акционерите на дружеството заедно с всички други материали във връзка с предстоящото редовно заседание на общото събрание на акционерите на дружеството за приемане на годишния финансов отчет за 2013 г. в изпълнение на изискванията на чл.40л от ЗНФО.

## **II. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ФУНКЦИИТЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД**

### **1. Цели и обхват**

Съгласно чл. 40з от ЗНФО, Одитният комитет на „Албена инвест холдинг“ АД изпълнява следните функции:

1. наблюдава процесите по финансово отчитане в дружеството;
2. наблюдава ефективността на системите за вътрешен контрол в дружеството;
3. наблюдава ефективността на системите за управление на рисковете в дружеството;

4. наблюдава независимия финансов одит в дружеството;
5. извършва преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително наблюдава предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на одитираното предприятие.

Съгласно чл. 40и от ЗНФО регистрираните одитори докладват на Одитния комитет по основните въпроси, свързани с изпълнението на одита, като обръщат внимание на съществените слабости в системите за вътрешен контрол на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане.

Съгласно чл. 40к от ЗНФО изборът на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на предприятие, осъществяващо дейност от обществен интерес, се извършва въз основа на препоръка на Одитния комитет.

Съгласно чл. 40л от ЗНФО Одитният комитет отчита дейността си пред общото събрание или едноличния собственик на капитала на предприятието, извършващо дейност от обществен интерес, веднъж годишно заедно с приемането на годишния финансов отчет.

Съгласно чл. 40н, ал. 1 от ЗНФО регистрираните одитори, одитиращи предприятия, които извършват дейност от обществен интерес:

1. представят ежегодна декларация за своята независимост от одитираното предприятие пред Одитния комитет;
2. информират ежегодно Одитния комитет за всички други услуги, предоставяни на предприятието извън одита;
3. обсъждат с Одитния комитет заплахите за тяхната независимост и предпазните мерки, приложени за смекчаване на тези заплахи, съгласно документираното от регистрираните одитори в изпълнение на чл. 28, ал. 3 и 4 от същия закон.

## **2. Изпълнение на ангажиментите на Одитния комитет на „Албена инвест холдинг“**

**АД**

В изпълнение на тези свои задачи през отчетния период 01.01.2014 г. - 31.12.2014 г. Одитният комитет извърши следното:

1. Проведе среща с изпълнителния член на Управителния съвет на дружеството относно организацията на своята бъдеща работа с органите и длъжностните лица на дружеството.
2. Проведе отделни срещи с директора за връзка с инвеститорите и главния счетоводител, като се запозна чрез тях със състоянието и основните проблеми на процесите по финансово отчитане в дружеството, ефективността на системата на вътрешния контрол на дружеството и системата за управлението на рисковете на дружеството.
3. Проведе среща и с представител на независимия регистриран одитор на дружеството „Дружество за одит и консултации“ ООД, вписано под № 037 в Публичния регистър на регистрираните одитори – специализирани одиторски предприятия.
4. Одитният комитет, заедно с членове на Надзорния съвет, външния одитор, в рамките на дейността си през настоящата година, прегледа финансовите документи на дружеството, включително годишния финансов отчет на дружеството за 2014 г. Комитетът акцентира върху безпристрастното им представяне и справедливото преценяване на факторите и целесъобразността на важни счетоводни политики, използвани при изготвянето им. Предвид изискванията на действащото законодателство и с оглед дейността на Одитния комитет на „Албена инвест холдинг“ АД през 2014 г. може да бъде направено следното обобщение относно финансовото отчитане, системите за вътрешен контрол и управление на риска и независимия финансов одит в предприятието: През 2014 г. предприятието спазваше 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 изготвени 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 предприятието, 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.

6. Одитният комитет, в рамките на дейността си за настоящата година, извърши и годишния си преглед на независимостта, ефективността и обективността на външния одитор, оценка на одиторската фирма и одиторските екипи. На база на този преглед Комитетът прие, че одитната услуга, предоставена от независимия регистриран одитор на дружеството „Дружество за одит и консултации“ ООД, е квалифицирана и е проведена цялостна проверка на бизнеса на дружеството. С оглед на това Одитният комитет приема, че „Дружество за одит и консултации“ ООД, в качеството си на регистриран за 2014 г. одитор на "Албена инвест холдинг" АД е действал независимо и в пълно съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително и при предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор.

7. Системата за вътрешен контрол съответства на стандартите, определени от Управителния съвет на Дружеството. Ефективността на системата за вътрешен контрол позволи навременното изготвяне и изпращане на достоверни тримесечни финансови отчети на „Албена инвест холдинг“ АД до КФН, „БФБ-София“ АД, „Централен депозитар“ АД и обществеността. Ежемесечно са извършвани финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане в предприятието, а съответните доклади са били предоставяни на вниманието на Надзорния и Управителния съвет преди изтичане на следващия календарен месец от годината. В допълнение, Одитният комитет потвърждава, че през 2014 г. системата за финансово отчитане на Дружеството е адекватна и представя достоверно финансовото състояние на „Албена инвест холдинг“ АД, както и че системата за вътрешен контрол в Дружеството позволява ефективно управление на финансовите ресурси на Дружеството.

8. В дейността си Одитният комитет получи сериозна подкрепа, както от Надзорния съвет на дружеството, така и от Директора за връзки с инвеститорите, от главния счетоводител, и други длъжностни лица на дружеството.

9. Одитният комитет не е получавал сигнали за нередности в дейността на дружеството.

10. На основание чл. 40к от ЗНФО Одитният комитет на "Албена инвест холдинг" АД препоръчва на Общото събрание на акционерите на дружеството да избере специализирано одиторско предприятие „Дружество за одит и консултации“ ООД с рег. №037, с управител Стефка Илиева, регистриран одитор, дипломиран експерт-счетоводител, който да извърши независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2015 г.

### **III. ДЕЙНОСТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „АЛБЕНА ИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД ЗА СЛЕДВАЩИЯ ОТЧЕТЕН ПЕРИОД**

През 2015 г. Одитният комитет предвижда да извърши следните дейности:

- Присмание на годишен работен план на Одитния комитет за 2015 г.;
- Приемане на въпросника за самооценка на Одитния комитет за периода от 01.01.2015 г. до 31.12.2015 г.;
- Приемане на отчет за дейността на Одитния комитет за 2015 г.;
- Мониторинг на Статут и правила за работа на Одитния комитет;
- Преглед на независимостта на регистрирания одитор;
- Изслушване на регистрирания одитор за хода на независимия финансов одит;
- Преглед на процесите на финансовото отчитане в дружеството и обсъждане с представители на финансово-счетоводната дирекция и регистрирания одитор;
- Обсъждане на доклад на регистрирания одитор за независимия финансов одит на индивидуалния финансов отчет;
- Обсъждане на доклад на регистрирания одитор за независимия финансов одит на консолидирания финансов отчет;
- Наблюдение на дейността на независимия финансов одит и извършването на допълнителни услуги от регистрирания одитор;
- Изслушване на регистрирания одитор по отношение заплахите за неговата независимост и предпазните мерки, приложени за смекчаване на тези заплахи;
- Изслушване на регистрирания одитор по отношение съществените слабости в системите за вътрешен контрол на дружеството във връзка с процеса на финансово отчитане;

- Преглед на Годишен план за одитните ангажменти и обсъждане с икономическия директор;
- Преглед на Програма за осигуряване и подобряване на качеството на одитната дейност и обсъждане с икономическия директор;
- Преглед на одитни доклади за извършени одитни ангажменти от звеното за вътрешен одит през 2014 г. и 2015 г.;
- Преглед на ефективността на системите за вътрешен контрол в дружеството и обсъждане с представители на дружеството и регистрирания одитор;
- Преглед на ефективността на системата за управление на рисковете в дружеството и обсъждане с представители на дружеството и регистрирания одитор;
- Преглед на процедурата за избор на регистриран одитор и изготвяне на становище на Одитния комитет с препоръка за избора на регистрирания одитор;
- Преглед на договора за независим финансов одит;
- Преглед на независимостта на избрания регистриран одитор и изготвяне на становище на Одитния комитет;
- Самооценка на дейността на Одитния комитет за 2015 г.;
- Разработване на годишен работен план за дейността на Одитния комитет за 2016 г.;

На базата на получената информация през 2015 г. Одитният комитет ще извърши задълбочен анализ на състоянието на системите за финансово управление и контрол в „Албена инвест холдинг“ АД и ще изрази мнение относно тяхната ефективност.

*Настоящият доклад бе приет единодушно на заседание на Одитния комитет на „Албена инвест холдинг“ АД, проведено на 27 март 2015 г.*

#### ЧЛЕНОВЕ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ:

Светлана Димова:  .....

Иванка Данчева:  .....

Ивелина Грозева:  .....