

ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА „АЛБЕНА“ АД

ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „АЛБЕНА“ АД,
ЕИК 834025872

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 Общото събрание на акционерите от 25.06.2017 г.

Поради избор на единия член на одитния комитет- г-жа Магдалена Стоянова за външен одитор на „Албена холдинг“ АД, нейното членство в одитния комитет на „Албена“ АД беше заменено с избора на г-н Емил Евлогиев.

Функциите на Одитния комитет, съгласно ЗНФО са следните:

- 1. Наблюдава 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. Изготвяне и представяне на Годишното общо събрание на акционерите на препоръка, относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на дружеството за следващата година;*

В изпълнение на тези функции, Одитният комитет докладва следното:

Наблюдаване процесите на финансово отчитане в „Албена“ АД

През 2019 г. ръководството на „Албена“ АД прилага последователна адекватна счетоводна политика и непосредствено контролира процесите на

финансово отчитане в предприятието. 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 2019 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, 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 акционерите.

Дружеството е оповестило потенциалното въздействие от разпространението на COVID-19.

Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието

Одитният комитет осъществи комуникация с управителя на избраното одиторско дружество- Стефка Илиева. Запозна се с обхвата и времевата рамка на одита- от 01.08.2019 г. до 28.04.2020 г. Отговорен за одита на индивидуалния и консолидирания годишни финансови отчети на „Албена“ АД е регистриран одитор Мария Николова. Не са извършвани одиторски дейности от друг одитор и не са ползвани външни експерти.

Независимият финансов одит е планиран и изпълнен съобразно предвидените срокове.

Комуникирани са: методологията и резултатите от междинните прегледи на индивидуалните отчети на дружеството и отчетите на дъщерните дружества; обезценка на търговски и други вземания, оценяване на справедлива стойност на

инвестиционни имоти промени, участия в дъщерни дружества и промени в тях, приходи от туристически услуги както и ключови одиторски въпроси между независимия одитор, ръководството и одитния комитет на дружеството.

В одитния комитет е постъпил допълнителен доклад от одитора с описание на: 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.

Независимият одитор не е установил събития или състояния, които да породят съществени съмнения относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие.

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

Одиторът декларира предоставен неограничен достъп до лица и информация, свързана с изготвянето на индивидуалния и консолидирания годишни финансови отчети 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 управителя на одиторско дружество „Дружество за одит и консултации“ ООД- Стефка Илиева, както и от отговорния за одита на индивидуалния и консолидирания годишни финансови отчети регистриран одитор- Мария Николова. Независимостта е декларирана както преди започване на одита, така също и в края при неговото приключване, преди издаване на одиторския доклад. Независимият одитор на „Албена“ АД информира одитния комитет, че не предоставя други услуги на дружеството, на негови дъщерни дружества или на членове на ръководството през 2019 година извън одита.

В резултат на извършения преглед на независимостта на избрания регистриран 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- Одиторско дружество номер 37 по регистъра на ИДЕС с управител Стефка Илиева и регистриран одитор, отговорен за одита- Мария Николова, отговарят на изискванията за независимост по отношение извършването на независим финансов одит на годишните финансови отчети- индивидуален и консолидиран на „Албена“ АД за 2019 г.

Препоръка относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит за 2020г. на „Албена“ АД

НА ОСНОВАНИЕ ЧЛ. 108, АЛ. 1, Т. 6 ОТ ЗНФО, ОДИТНИЯТ КОМИТЕТ НА „АЛБЕНА“ АД ПРЕДЛАГА НА ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ ДА ИЗБЕРЕ „ДРУЖЕСТВО ЗА ОДИТ И КОНСУЛТАЦИИ“- ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО № 37 ПО СПИСЪКА НА ИДЕС, С УПРАВИТЕЛ СТЕФКА ИЛИЕВА, ДА ИЗВЪРШИ НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ НА ИНДИВИДУАЛНИЯ И КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2020 ГОДИНА.

дата : 04.05.2020 година

ПОДПИСИ : 1.

/Гинка Йорданова/

2.

/Емил Евлогиев/

3.

/Янко Каменов/