

## ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „ПРИМОРСКО КЛУБ“ ЕАД

УВАЖАЕМИ АКЦИОНЕРИ,  
УВАЖАЕМИ ЧЛЕНОВЕ НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА „АЛБЕНА“ АД

Настоящият доклад се представя на вниманието на членовете на Съвета на директорите на „Албена“ АД, представляващ едноличния собственик на капитала на „Приморско клуб“ ЕАД, в изпълнение на изискванията на чл. 108, ал. 1, т. 8 от Закона за независимия финансов одит.

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

Функциите на Одитния комитет, съгласно ЗНФО са следните:

- 1. Наблюдава процесите по финансово отчитане, в „Приморско клуб“ ЕАД, 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 „Приморско клуб“ ЕАД*  
През 2018 г. ръководството на „Приморско клуб“ ЕАД 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 2018 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 „Приморско клуб“ ЕАД 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 „Приморско клуб“ ЕАД 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 управителя на избраното одиторско дружество- Стефка Илиева. Запозна се с обхвата и времевата рамка на одита- от 06.07.2018 г. до 07.03.2019 г. Основният съдружник, участвал и отговорен за одита е регистриран одитор Здравка Щракова. Не са извършвани одиторски дейности от друг одитор и не са ползвани външни експерти.

Обсъдени са въпросите относно ротацията на регистрирания одитор, отговорен за одита, 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 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 няма промяна спрямо предходни отчетни периоди.

Одиторът 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 управителя на одиторско дружество „Дружество за одит и консултации“ ООД- Стефка Илиева и от регистрирания одитор, осъществил и отговорен за одита- Здравка Щракова в началото, преди започване на финансовия одит и в края при неговото приключване, преди издаване на одиторския доклад. Независимият одитор на „Приморско клуб“ ЕАД информира одитния комитет, че не предоставя други услуги на дружеството или на членове на ръководството през 2018 година извън одита.

В резултат на извършения преглед на независимостта на избрания регистриран одитор на „Приморско клуб“ ЕАД, 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- Здравка Щракова, отговаря на изискванията за независимост по отношение извършването на независим финансов одит на годишния финансов отчет на „Приморско клуб“ ЕАД за 2018 г.

*Препоръка относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на ГФО за 2019г. на „Приморско клуб“ ЕАД*

НА ОСНОВАНИЕ ЧЛ. 108, АЛ. 1, Т. 6 ОТ ЗНФО, ОДИТНИЯТ КОМИТЕТ НА „ПРИМОРСКО КЛУБ“ ЕАД ПРЕДЛАГА НА ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА ДА ИЗБЕРЕ „ДРУЖЕСТВО ЗА ОДИТ И КОНСУЛТАЦИИ“- ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО № 37 ПО СПИСЪКА НА ИДЕС, С УПРАВИТЕЛ СТЕФКА ИЛИЕВА, ДА ИЗВЪРШИ НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2019 ГОДИНА С ОДИТОР ОТГОВОРЕН ЗА ОДИТА ЗДРАВКА ЩРАКОВА.

дата : 30.04.2019 година

ПОДПИСИ : 1. ....

/Гинка Йорданова/

2. ....

/Янка Миткова/

3. ....

/Бисерка Каменова/