

ГОДИШЕН ДОКЛАД

ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

НА

АЛБЕНА АД

ПРЕЗ 2017г.

април, 2018г.

**ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА „АЛБЕНА“ АД,**

УВАЖАЕМИ АКЦИОНЕРИ,

Одитният комитет на „АЛБЕНА“ АД е избран с решение на Редовното общо събрание на акционерите на 25 юни 2017г. На общото събрание е променен състава и са избрани: г-жа Магдалена Стоянова – независим член и г-жа Гинка Йорданова – независим член.

На своето първо заседание, проведено на 03 юли 2017г. Одитният комитет на „АЛБЕНА“ АД избра за председател – г-жа Магдалена Стоянова, дипломиран-експерт счетоводител и членове - г-жа Гинка Йорданова и г-н Янко Каменов.

Настоящият доклад на Одитния комитет на „АЛБЕНА“ АД за 2017 г. е изготвен съгласно разпоредбите на чл.108 ал. 1, т. 8 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО).

Одитният комитет изпълнява следните функции, съгласно ЗНФО, Устава на дружеството и Плана за дейността на Одитния комитет, приет на 03 юли 2017г.:

1. Наблюдава процесите по финансово отчитане в „АЛБЕНА“ АД за да се гарантира тяхната ефективност;
2. Наблюдава ефективността на системите за вътрешен контрол в „АЛБЕНА“ АД, както и на дейностите по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане;
3. Наблюдава ефективността на системите за управление на рисковете в „АЛБЕНА“ АД;
4. Наблюдава независимия финансов одит в „АЛБЕНА“ АД чрез преглед и комуникиране с независимия одитор; наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;
5. Извършва преглед на независимостта на регистрирания одитор на „АЛБЕНА“ АД 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 и изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително наблюдава предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на одитираното предприятие.

6. Изготвя и представя на Общото събрание на акционерите предложение, относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на дружеството за следващата финансова година;

Постоянна цел на Одитния комитет е да гарантира пред акционерите коректността на финансова-счетоводната система, ефективността на системата за вътрешен контрол, както и обективността и независимостта и обективността на външните и вътрешни одитори при осъществяване на тяхната високо отговорна дейност.

В изпълнение на своите задачи Одитния комитет формулира следните констатации, изводи и препоръки за дейността на дружеството през 2017 г.

1. Наблюдаване на процесите по финансово отчитане в Албена АД за да се гарантира тяхната ефективност;

Одитният комитет наблюдава процесите по финансово отчитане в дружеството. Финансово счетоводният отдел представя финансова информация на Одитния комитет регулярно. Информацията е разбираема и надеждна, отразява финансовото състояние на дружеството. „Албена“ АД изготвя междинни финансови отчети и годишен финансов отчет, които в срок се обявяват в КФН, БФБ София. Албена АД разкрива регулирана информация пред медиите и обществеността чрез информационната система X3NEWS (www.x3news.com), оперирана от дъщерното дружество на борсата „Сервиз финансови пазари“ ЕООД и чрез специализираната финансова медия Investor.bg.

Информацията се публикува на корпоративния сайт на Албена <http://corporate.albena.bg>, а по-важните аспекти от нея се публикуват като новини в сайта на КК Албена www.albena.bg;

Одитният комитет констатира, че през 2017 г. ръководството на Албена АД е прилагало последователна счетоводна политика и е осъществявало постоянен контрол върху процесите на финансово отчитане в дружеството, съобразно действащите МСС и МСФО. С цел осигуряване на независима и обективна оценка на финансовите отчети,

годишния одит на „Албена“ АД се извършва от регистриран одитор. Всички финансови отчети се изготвят съгласно Международните счетоводни стандарти. Текущата финансово счетоводна дейност на дружеството е обект на периодичен контрол и анализ от страна на управителния орган.

Финансовият отчет на Албена АД е изготвен 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 2017 г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз. Отчетната рамка „МСФО, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база „Международни счетоводни стандарти“ (МСС), приета със Закона за счетоводството и дефинирана в т. 8 от Допълнителните разпоредби на този закон.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие със счетоводния модел, основан на възстановимата историческа стойност, с изключение на сградите, инвестиционните имоти и определени пасиви, които се представят във финансовия отчет по справедлива стойност.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема като негова отчетна валута за представяне. Дружеството е възприело да изготвя и представя един Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, като при класификацията използва метода „разходи по функционално предназначение“, известен също, като метод "себестойност на продажбите". Дружеството смята, че този метод предоставя по-полезна информация за потребителите на финансовите отчети, тъй като той отразява по-добре начина на водене на дейността от бизнес гледна точка.

В съответствие с изискванията със Закона за публичното предлагане на ценни книжа, редовно са изготвяни и представяни от Албена АД на Комисията за финансов надзор и на регулирания пазар на ценни книжа през 2017г. точни, достоверни и задълбочени междинни и годишни Финансови отчети на неконсолидирана база.

На основата на гореизложеното, Одитният комитет на Албена АД може да потвърди, че не са констатирани слабости и нередности в процесите по финансово отчитане.

Проведени са консултативни срещи с Ръководството на дружеството и с водещи специалисти, отговарящи за финансово-счетоводната дейност. Това дава основание да приемем, че системата на финансово отчитане е адекватна и представя достоверно финансовото състояние на дружеството.

2. Ефективност на системите за вътрешен контрол в „АЛБЕНА“ АД, както и на дейностите по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане;

Одитният комитет на Албена АД извърши наблюдение на ефективността на системата за вътрешен контрол, констатира, че системата за вътрешен контрол на Албена АД позволява изготвяне и представяне на финансови отчети, които да не съдържат неточности и несъответствия, подбор и приложение на подходящи счетоводни политики, изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да се разумни при конкретни обстоятелства, което позволява ефективно управление на финансовите ресурси.

Ръководството на дружеството е професионално отдадено и осъществява законосъобразно и редовно следене на системите за финансово отчитане, както и за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за предотвратяване на евентуални злоупотреби и други нередности.

В компанията има утвърдена практика за периодично обсъждане на текущите финансови резултати от дейността на дружествата, включени в портфейла, с оглед осигуряване изпълнение на бизнес-плановете им и прецизен анализ на възможностите за осигуряване на бъдещи инвестиционни проекти.

Одитният комитет счита, че системата за вътрешен контрол функционира ефективно и ефикасно, подпомага дейността на ръководния персонал при вземане на решения за управление на финансови ресурси.

3. Ефективност на системите за управление на рисковете през 2017г.

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.

За ефективно управление на рисковете, Съветът на директорите е одобрил специфични стратегии за мениджмънт на финансовия риск, които са в съответствие с корпоративните цели. Основните насоки на тези стратегии определят краткосрочните и дългосрочните цели и действия, които трябва да се предприемат, за да се управляват финансовите рискове, пред които е изправено Дружеството.

Ръководството на Албена АД е осъществявало ефективно 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: ценови риск, кредитен риск, ликвиден риск, пазарен риск в три компонента – лихвен риск, валутен риск, риск от промяна на собствения капитал.

Системно и последователно се анализират всички рискове, пред които е изправено дружеството, особено в областта на информационната сигурност и защита на информацията.

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.

Обръщаме внимание, че Системата за управление на рисковете е подробно разгледана в раздел III в Годишен доклад за дейността на Албена АД.

Одитният комитет не е получавал сигнали за нередности в дейността на Дружеството, Групата-майка и Ръководството, както и за пропуски в изпълнение на задълженията на независимия регистриран одитор в т.ч. за минали отчетни периоди, с които да са застрашени или накърнени интереси на акционерите.

4. Наблюдава независимия финансов одит в „АЛБЕНА“ АД чрез преглед и комуникиране с независимия одитор;; наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;

Одитният комитет констатира наличие на разбирателство между одитора, ръководството и финансово-счетоводния отдел на дружеството, както и добра съвместна дейност.

Особено положително се отразява дългогодишната, последователна работа с независимия одитор. Това позволява да се разшири обхвата на проверките като се задълбочат изводите за процесите с по-високи рискове.

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Търговския закон, Закон за публично предлагане на ценни книжа, както и с изискванията на Закона за независимия финансов одит към независимия финансов одит на предприятия, е извършен независим финансов одит на Албена АД от Специализирано одиторско предприятие „Дружество за одит и консултации“ ООД, ЕИК 121896559, със седалище и адрес на управление - град София 1606, район Красно село, ул. Лайош Кошут № 33, с управител Стефка Георгиева Илиева, вписано в публичния списък на одиторите към ИДЕС под №0037, за проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2017 г. и за проверка и заверка на консолидирания годишен финансов отчет за 2017г. Одиторът на дружеството е редовно избран от Общото събрание на акционерите на Албена АД на 25 юни 2017г..

Одитният комитет осъществи комуникация с управителя на избраното одиторско дружество- Стефка Илиева. Запозна се с обхвата и времевата рамка на одита от 03.07.2017 г. до 27 март 2018г. на индивидуалния отчет, съответно от 03.07.2017г. до 04.04.2018 г. на консолидирания отчет на групата-майка „Албена“ АД.

Основният съдружник, участвал и отговорен за одита е регистриран одитор Стефка Илиева.

Не са извършвани одиторски дейности от друг задължителен одитор и не са използвани външни експерти.

Независимият финансов одит е планиран и изпълнен. Комуникирани са ключовите одиторски въпроси между независимия одитор, ръководството и одитния комитет на дружеството.

Доклада на независимия одитор подписан с дата 28 март 2018г. на индивидуалния отчет на дружеството е изготвен в съответствие с международните стандарти за финансово отчитане и е своевременно представен на Съвета на директорите и на Одитния комитет за разглеждане.

Доклада на независимия одитор подписан с дата 11 април 2018г. на консолидирания отчет на дружеството е изготвен в съответствие с международните стандарти за финансово отчитане като навременно е представен на Съвета на директорите и на Одитния комитет за разглеждане.

Спазвайки разпоредбите на чл.60 ал. 1 и 2 от ЗНФО, в съответствие изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент (ЕС) № 537/2014 в Одитния комитет постъпиха Допълнителни доклади от одитора относно процеса на одита с описание на използваната методология на одита на индивидуалния отчет и на отчета на Групата-майка „Албена“ АД, 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 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.

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.

В съответствие с разпоредбите на чл.108 от ЗНФО, Одитният комитет на Албена АД констатира, че независимият финансов одит е проведен напълно законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията към независимия финансов одит на предприятията и в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Одитният комитет проследи работата на избрания независим одитор и потвърждава, че независимият финансов одит за 2017г. е проведен и изготвен законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията за независим финансов одит на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес съгласно действащото законодателство.

5. 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 в качеството и на регистрирания одитор, осъществил и отговорен за одита в началото, преди започване на финансов одит 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 или на членове на ръководството през 2017 година извън одита.

В резултат на извършения преглед на независимостта на избрания регистриран одитор, 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 - Стефка Илиева, отговаря на изискванията за независимост по отношение извършването на независим финансов одит на индивидуалния отчета и на отчета на Групата - майката „Албена“ АД за 2017 г.

Установено е също, че независимия одитор изпълнява задължението си да публикува на своята уеб страница Доклад за прозрачност, който включва изискуема от закона информация за публичност.

Извършеният преглед на независимостта на регистрирания одитор на Албена АД, в съответствие с изискванията на закона и етичния кодекс на професионалните счетоводители показва, че Специализирано одиторско предприятие „Дружество за одит и консултации“ ООД, ЕИК 121896559 със седалище и адрес на управление - град София 1606, район Красно село, ул. Лайош Кошут № 33, с управител Стефка Георгиева Илиева, вписано в публичния списък на одиторите към ИДЕС под №0037, изцяло покрива изисквания за независимост на регистрирания одитор на Албена АД.

6. Изготвя и представя на Годишното Общо събрание на акционерите на „АЛБЕНА“ АД предложение, относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на дружеството за финансова 2018 година;

ПРЕДЛОЖЕНИЕ

от Одитния комитет на „Албена“ АД

ОТНОСНО: Избор на независим одитор за проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2018г., и за проверка и заверка на консолидирания годишен финансов отчет на дружеството за 2018г.

След като извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор и с правомощията си Одитния комитет на „Албена“ АД по силата на чл.108

ал.1 т.6 от Закона за независимия финансов одит, вземайки предвид изискванията за задължителна четиригодишна ротация на регистрирания одитор, отговорен за одита, предлагаме на Общото събрание на акционерите на дружеството за 2018 година **Специализирано одиторско предприятие „Дружество за одит и консултации“ ООД, ЕИК 121896559** със седалище и адрес на управление - град София 1606, район Красно село, ул. Лайош Кошут № 33, с управител Стефка Георгиева Илиева, вписано в публичния списък на одиторите към ИДЕС под №0037, за проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2018 г., и за проверка и заверка на консолидирания годишен финансов отчет за 2018 г. и регистриран одитор, отговорен за одита – Мария Николова.

Отчетът е приет на заседание на Одитния комитет на „Албена“ АД, проведено на 20.04.2018г.

Членове на Одитния комитет:

1.
Магдалена Стоянова-председател
2.
Гинка Йорданова
3.
Янко Каменов