

М. Полютова

СД

ОСА

М. Собева

08.05.2024 г.

[Signature]

СЛЪНЧЕВ БРЯГ АД
К.К. Слънчев бряг
Регистрационен индекс / дата
B.94-00-127/07.05.2024 г.

**ДОКЛАД ДО ОРГАНИТЕ НА УПРАВЛЕНИЕ И
КОНТРОЛ НА „СЛЪНЧЕВ БРЯГ“ АД ЗА ДЕЙНОСТТА
ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ПРЕЗ 2023 ГОД.**

м. Май 2024 г.

I. Обща информация

Съгласно изискванията на Чл. 107. (2) (Доп. - ДВ, бр. 18 от 2020 г., в сила от 28.02.2020 г.) от ЗНФО, членовете на одитния комитет на Слънчев бряг АД са избрани на проведено „Редовно годишно заседание на Общото събрание на акционерите на „СЛЪНЧЕВ БРЯГ“ АД, к.к. Слънчев бряг през 2023 г. по предложение на съвета на директорите за срок от една година.

Одитния комитет на „Слънчев бряг“ АД е в 3-членен състав, както следва: 1. Венцислав Кирилов Терзийски – специалност „Финанси“, проф. опит – 22 години, 2. Теодор Траянов Марковски – специалност „Юрист“, проф. опит – 15 години, 3. Тони Иванов Петров – специалност „Финанси“, проф. опит – 20 години, ОС избира за председател на одитния комитет Венцислав Кирилов Терзийски и определя мандата на този състав за срок 1 (една) година.

На основание § 8 от ПЗР на ЗНФО във връзка с чл.107, ал.2 и следващите от ЗНФО, са приети Правила за дейността на Одитния комитет на „Слънчев бряг“ АД, с които се определя статута на одитния комитет, неговите функции, права и отговорности по отношение на финансовия одит, вътрешния контрол и вътрешния одит, както и взаимоотношения му с органите за управление.

Одитния комитет извърши преглед на утвърдения „Статут на одитния комитет на „Слънчев бряг“ АД, и се анализираха неговите функции, права и отговорности по отношение на финансовия одит, вътрешния контрол и вътрешния одит, както и взаимоотношения му с органите за управление, както и необходимостта от актуализирането му с оглед измененията на Закона за независимия финансов одит изм. ДВ. бр.25 от 29 Март 2022 г. и новите методически указания по системите за финансово управление и контрол в публичния сектор.

Одитния комитет предлага да се предприемат действия за актуализация на Статут на одитния комитет на „Слънчев бряг“ АД.

На проведено извънредно общо събрание са приети „Правила за провеждане на конкурс за избор на регистриран одитор за заверка на годишния финансов отчет на „Слънчев бряг“ АД“.

След извършен преглед на утвърдените от ОС на акционерите на „Слънчев бряг“ АД правила за избор на регистриран одитор за проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството, бе установено, настоящите правила са приети на основание на Разпоредбата на чл. 62, ал. 1 от Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия, която вмества в задължение на публичните предприятия, Общото събрание

на акционерите да приеме правила за избор на регистриран одитор за заверка на годишния финансов отчет на публичното предприятие. По ал.2 е предвидено, че „Регистриран одитор, който е извършвал задължителен финансов одит на финансов отчет на едно и също публично предприятие в продължение на четири поредни години, за следващата финансова година се заменя с друг регистриран одитор, в ДВ, бр. 89 от 2021 г., в сила от 26.10.2021 г. ал. 2 на чл. 62 ППЗПП е отменена, като това не е намерило отражение в правилата.

ОС на акционерите е приело, че Решението на одитния комитет за провеждане на конкурс се публикува на интернет страниците на „Слънчев бряг“ АД и на Агенцията за публичните предприятия и контрол най-малко 14 дни преди датата на конкурса.

Одитния комитет установи, че в Правилника за прилагане на Закона за публичните предприятия, няма разписана процедура, която вмества в задължение на Слънчев бряг АД за публикуване на каквито и да е решения на одитния комитет на интернет страницата на Агенцията.

В точка 4. от така утвърдените правила е записано, че по преценка одитният комитет може да изиска от участниците да представят допълнения и/или изменения на предложенията им съобразно целите на конкурса, както и да проведе преговори с кандидатите, класирани до трето място. Класацията и изборът в този случай се извършват въз основа на допълнените и/или изменените предложения. Одитния комитет, счита че така записан текста в 4. нарушава принципите на свободната и честна конкуренция и конкурсното начало при провеждането на процедурата за избор на одитор.

В тази връзка одитния комитет предлага да се предприемат действия за актуализация на правилата за избор на регистриран одитор за проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството;

Основните функции на Одитния комитет на „Слънчев бряг“ АД в съответствие с разпоредбите на Закона за независимия финансов одит включват:

- Наблюдение на процесите по финансово отчитане в предприятието;
- Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол;
- Наблюдение на ефективността на системите за управление на рисковете в дружеството;
- Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието;
- Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители;

II. Дейност на Одитния комитет през 2023 г.

Предвид изискванията на действащото законодателство, приетия „Правилник (статут) на одитния комитет към „Слънчев бряг“ АД и с оглед дейността на Одитния комитет на „Слънчев бряг“ АД през 2023 г. може да бъде направено следното обобщение относно финансовото отчитане, системите за вътрешен контрол и управление на риска, и независимия финансов одит в дружеството:

1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане

Съгласно Закона за счетоводството, в сила от 1 януари 2016 г. всички публични търговски дружества, както и тези дружества, които не са дефинирани като малки и средни, са задължени да изготвят финансовите си отчети по изискванията на МСФО. Дружеството осъществява своята финансова отчетност в съответствие с изискванията на действащото счетоводно законодателство и изготвя финансовите си отчети съгласно Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети за приложение от Европейския съюз.

Финансовите отчети на дружеството са съставени на базата на принципа на действащото предприятие и принципа на историческата цена, модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и пасиви до тяхната справедлива стойност към края на отчетния период, доколкото това се изисква от съответните счетоводни стандарти и тази стойност може да бъде достоверно установена.

Приложението на МСФО изисква от ръководството на дружеството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на годишния финансов отчет и при определяне на стойността на някои от активите, пасивите, приходите и разходите и условните активи и пасиви. Всички те са извършени на основата на най-добрата преценка, която е направена от ръководството към датата на изготвянето на финансовия отчет.

Проведени са 14 бр. заседания на одит комитета от които присъствени 9 броя с видеоконферентна връзка 5 броя.

2. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в предприятието

Системата за вътрешен контрол съответства на стандартите, определени от Съвета на директорите на дружеството. Ефективността на системата за вътрешен контрол позволи навременното изготвяне и изпращане на достоверни тримесечни финансови отчети на „Слънчев бряг“ АД до КФН, „БФБ-София“ АД и останалите потребители на финансова информация. Одитният комитет потвърждава, че през 2023 г. системата за финансово отчитане на дружеството е адекватна и представя достоверно финансовото състояние на

„Слънчев бряг” АД, както и че системата за вътрешен контрол в дружеството позволява ефективно управление на финансовите ресурси на компанията.

2.1 Системи за финансово управление и контрол :

В „Слънчев бряг” АД е създадена система за финансово управление и контрол, в основата на която е сбор от правилници, вътрешни правила и инструкции, систематизирани в съответствие с управленската отговорност и взаимно свързаните елементи на финансовото управление и контрол, съгласно Закона за финансовото управление и контрол в публичния сектор (контролна среда, управление на риска, контролни дейности, информация и комуникация, мониторинг).

Системата за финансово управление и контрол се усъвършенства в годините. Документите в системата регламентират правилата и процедурите за дейностите в администрацията по начин, който позволява постигането на високо качество, ефикасност и ефективност при изпълнението на задълженията на изпълнителния директор на дружеството.

Стриктното изпълнение на разписаните правила и процедури, текущият и последващ мониторинг, гарантират функционирането на високо ниво на процесите при подпомагането на изпълнителния директор за изпълнение на неговите функции, правомощия и отговорности.

Въз основа на това, съществуващата система за финансово управление и контрол е определена, като адекватна на дейността на Дружеството и е самооценена с обща оценка за състоянието на СФУК – добра 3,60.

През отчетния период продължава развитието на системите за финансово управление и контрол с оглед подобряване управлението и постигането на основните цели на „Слънчев бряг” АД. В стратегическите планове на „Слънчев бряг” АД изчерпателно са залегнали дългосрочните му приоритети. Поставените и приети цели на „Слънчев бряг” АД са съобразени с целите и задачите с националните стратегии и управленската програма на правителството, както и с други стратегически документи - Актуализирана национална стратегия за устойчиво развитие на туризма в РБ, 2014-2030г. (НСУРТРБ 2014-2030г.).

Одитният комитет текущо е бил запознаван за проблеми, ако е имало такива и съответно са предприетите действия за разрешаването им.

3. Наблюдение на ефективността на системите за управление на рисковете в предприятието

През 2023 г. целта на управителния орган на „Слънчев бряг” АД беше осъществяване на ефективен контрол на рисковете чрез прилагане на система за тяхното ранно прогнозиране, идентифициране и контролиране. В тази връзка и при спазване на

законовите изисквания извършването на оценка и управлението на рисковете, свързани с дейността на дружеството се извършваха от Одитния комитет.

Процесът по управление на риска се документира, като по този начин се улеснява наблюдението и подобряването на процеса. В „Слънчев бряг“ АД е утвърден е Риск — регистър, утвърден със Заповед № 56/21.12.2020 г. и е назначен Съвет по управление на риска, със Заповед № 57/21.12.2020 г. на изпълнителния директор. През 2023 г. същите се актуализираха и одобриха от Изпълнителния директор. В дружеството е осигурено разделението на отговорностите при вземане на решение, изпълнение и осъществяване на контрол. Служителите на ръководни длъжности периодично докладват писмено на изпълнителния директор за годишното планиране и напредъка, както и отчитат дейности по изпълнение на целите, задачите и планове. Всеки служител изготвя седмичен отчет за извършените от него дейности.

През следващия период се планира да се предприемат следните мерки: даване на писмени указания за управление на риска до отделите в дружеството и мониторинг на идентифицираните рискове.

Одитният комитет констатира, че ръководството е идентифицирало евентуалните рискове, на които е изложено дружеството във връзка с дейността му. Извършва се постоянно наблюдение на влиянието на отделните рискове и се предприемат действия за тяхното намаляване.

4. Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието

За регистриран одитор на Слънчев бряг АД е определен Руслана Стоянова.

Преведени са 3 бр. срещи с одит екипа.

5. Процеса по независим финансов одит на Слънчев бряг АД, приключи на 08.03.2024 г. с издаване на доклад от назначения одитор Руслана Стоянова със следното мнение:

Приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

Ключовите одиторски въпроси са както следват:

Разходите за придобиване на дълготрайни материални активи в размер на 8 793 хил.лв, представляват 21% от стойността на не текущите активи. Дружеството е направило

тест за обезценка на актива, в резултат на което е извършило обезценка на част от съставните му части.

Поради значителната стойност на актива и необходимостта от приблизително оценяване, този въпрос е от съществено значение за нашия одит.

Как е аресиран ключовия одиторски въпрос при проведения одит

По време на одита е оценена адекватността и последователността на установената счетоводна политика във връзка с разходите за придобиване на дълготрайни активи. Анализирани са адекватността на направените преценки от ръководството, включително извършените оценки от външния оценител. Оценена е компетентността и обективността на външния оценител. Разгледани са предположенията, свързани с нормата на растежа на вложените суровини и материали и тяхната пригодност. Направен е анализ на чувствителността, който посочва, че минимална промяна в предположенията би могла да има съществен ефект върху стойността на актива.

Прегледана е уместността и пълнотата на оповестяване в тази връзка, в съответствие МСС 16.

Въз основа на тези процедури не се установени съществени пропуски в стойността на разходите за придобиване и предоставените аванси за изграждането на актива.

Обръщане на внимание

Одителя обръща внимание на пояснително приложение т.3 към финансовия отчет, което описва, недвижими имоти с балансова стойност 1,801 хил.лв. притежават актове за държавна собственост и нямат издаден правен документ за собственост на дружеството.

Одиторското мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Докладването по допълнителните въпроси, които поставя Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, съответства на финансовия отчет.

б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

в) В декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.

г) Нефинансовата декларация за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

д) Докладът за изпълнение на политиката за възнагражденията за финансовата година, за която е изготвен финансовият отчет, е предоставен и отговаря на изискванията, определени в наредбата по чл. 116в, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по мнение на одитора, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

6. Преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители и наблюдава предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на одитираното предприятие

Извършения преглед на независимостта на избрания регистриран одитор, който да направи проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2023 г., показва, че Руслана Стоянова – дипломиран експерт счетоводител, отговаря на законовите изисквания и на изискванията на Съвета на директорите на дружеството.

7. Избор на регистриран одитор за проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2024 г.

След проведена процедура за подбор на регистриран одитор на основание подадени оферти, одитния комитет реши следното:

Класиране на офертите по степента на съответствие с предварително обявените условия и на база утвърдените от общото събрание на „Слънчев бряг“ АД „Правила за провеждане на конкурс за избор на регистриран одитор за заверка на годишния финансов отчет на „Слънчев бряг“ АД“.

Офертата с предложената „най-ниска цена“ се класира на първо място. Одитния комитет, предлага единодушно, чрез съвета на директорите на „Слънчев бряг“ АД до

общото събрание на „Слънчев бряг“ АД, следното класиране на допуснатите участници по степента на съответствие на офертите с предварително обявените условия:

На 1-во място /първо място/ се класира офертата на Руслана Павлова Стоянова с предлагана цена в размер на 4 500 лева /четири хиляди и петстотин лева/ с включен ДДС;

На 2-ро място /второ място/ се класира офертата на Оптима Одит 2016 ООД в размер на 6 600 лева /шест хиляди и шестстотин лева/ с включен ДДС;

На 3-то място /трето място/ се класира офертата на Илина Нотева в размер на 7 140 лева /седем хиляди сто и четиридесет лева/ с включен ДДС;

На 4-то място /четвърто място/ се класира офертата на За Одита ЕООД в размер на 11 520 лева /единадесет хиляди и петстотин лева/ с включен ДДС.

Във връзка с гореизложеното, одитния комитет единодушно предлага чрез съвета на директорите на „Слънчев бряг“ АД до общото събрание на „Слънчев бряг“ АД за одитор за проверка и заверка на годишния финансов отчет на Слънчев бряг АД за 2024 г. да бъде сключен с договор за изпълнение с участника класиран на първо място - Руслана Павлова Стоянова – дипломиран експерт счетоводител.

При отказ или непредставяне на всички изискуеми документи, съгласно конкурсната процедура от страна на спечелилия участник, одитния комитет предлага да бъде изпратено предложение за сключване на договор на участника заел 2-ро място в конкурса Оптима Одит 2016 ООД.

При отказ или непредставяне на всички изискуеми документи, съгласно конкурсната процедура от страна и на класирания на 2-ро място участник, одитния комитет предлага да бъде изпратено предложение за сключване на договор на участника заел 3-то място в конкурса Илина Нотева - дипломиран експерт счетоводител

В 1-месечен срок от приемане на решението на общото събрание на акционерите се сключва договор с регистрирания одитор, на който се възлага одиторския ангажимент в съответствие с изискванията на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Председател на Одитния комитет
На „Слънчев бряг“ АД

м. Май 2024 г.

Венцислав Терзийски:

Членове на Одитния комитет
на „Слънчев бряг“ АД:

Теодор Марковски:

Тони Петров: