

Редовно Общо събрание на “Албена” АД
По т.4 от дневния ред на Общото събрание на “Албена” АД, насрочено на 27.06.2026 г.

ДО
РЕДОВНОТО ОБЩО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ НА
“АЛБЕНА” АД

П Р Е Д Л О Ж Е Н И Е

ОТ СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА “АЛБЕНА” АД

ОТНОСНО: Приемане на годишния доклад на одитния комитет на дружеството за дейността му през 2025 г.

Съгласно изискванията на чл.108, ал.1, т.8 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта Одитният комитет отчита дейността си пред органа по назначаване – т.е. Общото събрание на акционерите.

Предвид горното, Съветът на директорите предлага на Общото събрание на “Албена” АД да приеме следното

Р Е Ш Е Н И Е :

Общото събрание на акционерите ПРИЕМА доклада на одитния комитет на дружеството за дейността му през 2025 г.

Изп. директор :

/Красимир Станев/

До
Общото събрание на акционерите
на „АЛБЕНА“ АД,

ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА "АЛБЕНА"АД
за
2025 година

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 и изразяване на сигурност по устойчивостта(ЗНФОИСУ).

Одитният комитет на „Албена“ АД е избран с решение на Съвета на директорите на „Албена“ АД и одобрен от Общото събрание на акционерите в следния състав :

- д.е.с регистриран одитор Мария Нунева - Председател
- д.е.с регистриран одитор Гинка Йорданова – член
- юрист Янко Каменов - член

Функциите на Одитния комитет, съгласно ЗНФОИСУ са следните:

- 1. Информира органите на управление или контрол на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане и когато е приложимо - отчитането на устойчивостта, както и ролята на одитния комитет в този процес;*
- 2. Наблюдава процеса на финансово отчитане и когато е приложимо - на отчитането на устойчивостта, и представя препоръки и предложения, за да се гарантира достоверност на изготвяните и издавани отчети;*
- 3. Наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит в предприятието по отношение на финансовото отчитане и когато е приложимо - по отношение отчитането на устойчивостта;*
- 4. Наблюдава извършването на задължителния одит на годишните финансови отчети и когато е приложимо - на задължителния ангажимент за сигурност по устойчивостта, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;*

5. Проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от закона, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент Изискване копие от сключената задължителна застраховка „Професионална отговорност“ на регистрирания/те одитор/и (одиторско предприятие);
6. Получавава допълнителен доклад към одиторския доклад, съгласно чл. 59 и чл. 60 от ЗНФОИСУ;
7. Отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му;
8. Уведомяване чрез своя председател Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори, както и органите на управление или контрол на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 в 7-дневен срок от датата на решението;
9. Следи за спазване на изискванията към възнаграждението на регистрирания одитор, съгласно чл. 66 от ЗНФОИСУ и уведомява КПНРО, както и Управителя за всяко конкретно решение по чл. 66, ал. 3 от ЗНФОИСУ в 7-дневен срок от датата на решението;
10. Следи за прилагане на принципа на ротация по отношение на регистрирания одитор;
11. Отчита дейността си пред органа по назначаване / изготвя и представя на Годишното общо събрание на акционерите препоръка, относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на дружеството за следващата година/;
12. Изготвя и чрез своя председател предоставя на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 31 май годишен доклад за дейността си.

През 2024 г. бе извършено изменение на ЗНФО в ЗНФОИСУ. Във връзка с това изменение одитния комитет изготви предложение за промени в статута за 2025 г., което бе прието на Общото събрание на акционерите на 21.06.2025 г. Измененията се отнасят относно изискванията за наблюдение и контрол върху процеса за изразяване сигурност по устойчивостта.

В изпълнение на тези функции, Одитният комитет докладва следното:

Наблюдаване процесите на финансово отчитане в „Албена“ АД

През 2025 г. ръководството на „Албена“ АД прилага последователна адекватна счетоводна политика и непосредствено контролира процесите на финансово отчитане в дружеството – инвестиционни имоти, дъщерни дружества, приходи и др. 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 2025 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- индивидуален и консолидиран, 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, инвестиционна и финансова дейност, Дружеството е изложено на следните финансови рискове:

- Кредитен риск: възможността длъжник да не изплати дължимата сума – изцяло или частично – или да не го изплати своевременно, предизвиквайки по този начин загуба за Дружеството;
- Ликвиден риск: рискът компанията да няма или да не е в състояние да набави парични средства, когато са необходими и поради това да срещне трудности при изпълнение на своите финансови задължения;
- Пазарен риск: рискът определен финансов инструмент да претърпи колебания по отношение на справедливата стойност или на бъдещите парични потоци в резултат на колебания на пазарните цени.

Дружеството е изложено на три компонента на пазарния риск:

- Лихвен риск;
- Валутен риск;
- Риск от промяна в цената на собствения капитал.

За ефективно управление на тези рискове, Съвета 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.

Основните насоки на политиката по отношение на финансовите рискове са следните:

- Минимизиране на лихвения риск, валутния риск и ценовия риск за всички видове сделки;
- Максимално използване на „естественото хеджиране“, при което в максимална възможна степен се залага на естественото прихващане на продажби, разходи, дължими суми и вземания, преизчислени в съответната

валута, вследствие на което се налага прилагане на стратегии на хеджиране само за салдата в превишение. Същата стратегия се прилага и по отношение на лихвения риск;

- Внедряване на деривативи или други подобни инструменти единствено за целите на хеджиране;

- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват и контролират на централно ниво;

- Всички дейности по управление на финансовия риск се осъществяват на разумна и последователна основа и при спазване на най-добрите пазарни практики.

Дружеството може да инвестира в акции или други подобни инструменти само в случай, че е налице временна допълнителна ликвидност, като за всички подобни сделки е необходимо разрешение от Съвета на директорите.

Лихвен риск

Лихвеният риск за Дружеството възниква от получените дългосрочни заеми. Заемите с плаващи лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с изменение на бъдещите парични потоци. Заемите с фиксирани лихвени проценти излагат Дружеството на лихвен риск, свързан с колебания при бъдещо определяне на справедливи стойности. За да хеджира тези рискове, Дружеството използва деривативи и други хеджиращи инструменти - хеджиране на паричен поток.

Политиката на Дружеството е да сключва договори за заем при лихвен процент, фиксиран към пазарния и експозициите се следят регулярно.

Наличностите по безсрочни депозити в банкови сметки се олихвяват на база на официално обявените фиксирани лихвени нива от съответната банка и приходите от тях са несъществени по размер. Лихвени нива по този тип депозити не са директно обвързани с пазарни лихвени индекси но същевременно могат да бъдат едностранно променени от банката-контрагент в следствие на промените на пазара. Поради това тези депозити са третирани като финансови активи с променлив лихвен процент.

Ръководството на дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Поради наличието на известна концентрация на лихвен риск се симулират различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции, алтернативно финансиране и хеджиране. На база тези сценарии се измерва и ефекта върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна на лихвения процент.

Политика за управление на капитала

С управлението на капитала дружеството цели да създава и поддържа възможности то да продължи да функционира като действащо предприятие и да осигурява съответната възвръщаемост на инвестираните средства на собственика и стопански ползи на другите заинтересовани лица и участници в неговия бизнес. Дружеството управлява капиталовата си структура и прави корекции в нея с оглед на промените в икономическите условия. За поддържане или коригиране на капиталовата структура Дружеството може да коригира плащането на дивиденди на акционерите, възвръщаемостта върху капитала на акционерите или емисията на нови акции.

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.

Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието

Одитният комитет осъществи комуникация с избраният одитор - „Приморска одиторска компания“ ООД с номер 086 от регистъра на ИДЕС с регистриран одитор отговорен за одита Илия Илиев номер 0483. Не са извършвани одиторски дейности от друг одитор и не са ползвани външни експерти.

Анализирани са резултатите от извършените междинни одиторски проверки.

Комуникирани са ключовите одиторски въпроси между независимия одитор, ръководството и одитния комитет на дружеството.

В допълнителни доклади до одитния комитет одитора описва за индивидуалния и консолидиран ГФО: 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.

Отчетния период обхваща приключването на одит на индивидуален и консолидиран ГФО 2024 г и началото на такъв одит на ГФО 2025 г. Към момента на издаване на настоящия доклад одита на индивидуален и консолидиран ГФО 2025 г. е приключен.

Относно одит на ГФО 2024 г.

Индивидуален годишен финансов отчет

Отговорният одитор е комуникирал с ръководството и одитния комитет и информирал в одиторския си доклад за **индивидуалния ГФО** относно :

- **Обръщане на внимание** „Обръщаме внимание на оповестеното в т. 2.5. Консолидиран финансов отчет от Приложението към индивидуалния финансов отчет. Към 31 декември 2024 година дружеството притежава инвестиции в дъщерни дружества, регистрирани в страната и чужбина. В настоящия индивидуален финансов отчет инвестициите в дъщерни дружества са представени по цена на придобиване и този отчет не представлява консолидиран отчет по смисъла на МСФО 10 Консолидирани финансови отчети. Дружеството изготвя и представя и консолидирани финансови отчети, които съгласно счетоводното законодателство в България се представят след одобряване на индивидуалните финансови отчети. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос.“

- **Определени ключови одиторски въпроси :**

• Оценяване по справедлива стойност на притежаваните сгради и инвестиционни имоти

Оповестяванията на Дружеството относно сградите и инвестиционните имоти са представени в т.2.11.1., 2.11.4., 3 и 4 от приложението към индивидуалния финансов отчет.

<p>Дружеството прилага модела на справедлива стойност за оценка на притежаваните и използвани в дейността му сгради и инвестиционни имоти.</p> <p>Политиката на дружеството е да използва външни независими оценители за определяне на справедливата стойност, като е приело, че за сградите, които се използват в дейността му, такава оценка се прави най – малко веднъж на пет години, а инвестиционните имоти се оценяват ежегодно.</p> <p>Оценките на активите е сложен процес, който включва редица предположения, като например очаквани приходи от наем, нива на заетост, информация за сделки на пазара, предположения за пазара, риск свързан с разработване на имота и други.</p> <p>Поради съществената стойност на тези активи, както и поради специфичния процес на оценяване, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.</p>	<p>В тази област, нашите одиторски процедури, наред с други, включиха:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проучванията относно обективността, независимостта и експертизата на външните оценители. • оценихме верността на входящите данни, заложили в докладите на оценителите. • направихме критичен анализ на основните предположения; • извършихме допълнителни процедури, за да оценим адекватността на получените оценки; • на база на извадка, проверихме изчисленията използвани при оценките; • направихме преглед за пълнота и адекватност на направените оповестявания във финансовия отчет.
---	---

• Оценка на инвестиции и вземания в дъщерни дружества

Оповестяванията на Дружеството по отношение на инвестициите в дъщерни предприятия и вземанията от тях се съдържат в т. 2.11.5.,5 и 29 от приложението към индивидуалния финансов отчет.

<p>Както е оповестено в индивидуалния финансов отчет, към 31 декември 2024, Дружеството има инвестиции в дъщерни дружества, на стойност 122,476 хил. лв., както и вземания от тях на обща стойност 38,809 хил. лв.</p> <p>Прегледът и тестовете на ръководството за индикатори и необходимост от обезценка на тези експозиции (инвестиции и вземания) са направени в</p>	<p>В тази област нашите одиторски процедури, наред с други такива, включиха:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ние получихме и се запознахме с финансовите отчети на дъщерните предприятия към 31 декември 2024 година. • запознахме се с направените от дружеството анализи на цялостната му експозиция към дъщерните дружества и
--	---

<p>контекста на неговите прогнози и намерения относно бъдещите икономически изгоди и доходност, които се очаква да бъдат получени от дъщерните дружества.</p> <p>При изчисленията се прилагат съществени предположения и преценки по отношение оценяването на бъдещата събираемост на вземанията, като се анализира бъдещата събираемост на цялостната експозиция на дружеството към всяко едно от тези лица. Всяко едно от дъщерните дружества бива третирано като отделен обект, генериращ парични потоци, и се вземат предвид редица фактори като: специфика на дейността, бизнес-среда, очакван растеж на обемите на продажби, както и други рискове. Поради това, на тези оценки на ръководството им е присъща несигурност.</p> <p>Поради съществената стойност на тези инвестиции и вземания, и присъщата несигурност при тяхното оценяване, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.</p>	<p>нейния потенциал на възвращаемост;</p> <ul style="list-style-type: none"> • извършихме аналитични процедури относно основни показатели за обръщаемостта на вземанията и задълженията от и към дъщерните дружества през предходни и текуща година, както и след края на отчетния период; • направихме оценка и проверка на пълнотата, уместността и адекватността на оповестяванията в индивидуалния финансов отчет на дружеството относно оценката на инвестициите и вземанията от дъщерни дружества и резултатите от тест за обезценка. • ние прегледахме и оценихме адекватността на оповестяванията на Дружеството относно текущите и нетекущи вземанията.
---	---

- Докладване за съответствие на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

„В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“, ние изпълнихме процедурите, съгласно „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверка на формата и дали четимата от човек част на този електронен формат съответства на одитирания индивидуален финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на индивидуалния финансов отчет на „Албена“ АД за годината, завършваща на 31 декември 2024 година, приложен в електронния файл „5493004DP1WWECXTZ961-20241231-BG-SEP.zip“, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Въз основа на тези изисквания, електронният формат на индивидуалния финансов отчет, включен в

годишния индивидуален отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат. Ръководството на Дружеството е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на индивидуалния финансов отчет в XHTML. Нашето становище е само по отношение на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, приложен в електронния файл „5493004DP1WWECXTZ961-20241231-BG-SEP.zip“ и не обхваща другата информация, включена в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК. На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2024 година, съдържащ се в приложения електронен файл „5493004DP1WWECXTZ961-20241231-BG-SEP.zip“, върху който индивидуален финансов отчет изразяваме немодифицирано одиторско мнение, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ..“

Консолидиран годишен финансов отчет

Отговорният одитор е комуникирал с ръководството и одитния комитет и информирал в одиторския си доклад за **консолидирания ГФО** относно :

• **Определени ключови одиторски въпроси**

➤ „Оценяване по справедлива стойност на притежаваните сгради и инвестиционни имоти

Оповестяванията на Групата относно сградите и инвестиционните имоти са представени в т. 2.12.1., 2.12.4., 3 и 4 от приложението към консолидирания финансов отчет.

<p>Групата прилага модела на справедлива стойност за оценка на притежаваните и използвани в дейността ѝ сгради и инвестиционни имоти.</p> <p>Политиката на Групата е да използва външни независими оценители за определяне на справедливата стойност, като е приела, че за сградите, които се използват в дейността ѝ, такава оценка се прави най – малко веднъж на пет години, а инвестиционните имоти се оценяват ежегодно.</p> <p>Оценките на активите е сложен процес, който включва редица предположения, като например очаквани приходи от наем, нива на заетост, информация за сделки на пазара, предположения за пазара, риск свързан с разработване на имота и други.</p> <p>Поради съществената стойност на тези активи, както и поради специфичния</p>	<p>В тази област, нашите одиторски процедури, наред с други, включиха:</p> <ul style="list-style-type: none"> • проучвания относно обективността, независимостта и експертизата на външните оценители. • оценихме верността на входящите данни, заложили в докладите на оценителите. • направихме критичен анализ на основните предположения; • извършихме допълнителни процедури, за да оценим адекватността на получените оценки; • на база на извадка, проверихме изчисленията използвани при оценките; • направихме преглед за пълнота и адекватност на направените оповестявания във финансовия отчет.
---	---

процес на оценяване, ние сме определили този въпрос като ключов одиторски въпрос.	
---	--

- **„ Докладване за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет, включен в годишния консолидиран финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.5 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ**

„Ние извършихме ангажимент за изразяване на разумна степен на сигурност по отношение на съответствието на електронния формат на консолидирания финансов отчет на Албена АД за годината, завършваща на 31 декември 2024 година, приложен в електронния файл 5493004DP1WWECXTZ961-20241231-BG-CON.zip, с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията от 17 декември 2018 година за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Нашето становище е само по отношение на електронния формат на консолидирания финансов отчет и не обхваща другата информация, включена в годишния консолидиран финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 5 от ЗППЦК.

Описание на предмета и приложимите критерии Ръководството е изготвило електронен формат на консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2024 година по реда на Регламента за ЕЕЕФ с цел спазване на изискванията на ЗППЦК. Правилата за изготвяне на консолидирани финансови отчети в този електронен формат са посочени в Регламента за ЕЕЕФ и те по наше мнение притежават характеристиките на подходящи критерии за формиране на становище за разумна степен на сигурност.
Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление Ръководството на Групата е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на консолидирания финансов отчет в XHTML. Тези отговорности включват избора и прилагането на подходящи iXBRL маркировки, използвайки таксономията на Регламента за ЕЕЕФ, както и въвеждането и прилагането на такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството счита за необходима за изготвянето на електронния формат на годишния консолидирания финансов отчет на Групата, който да не съдържа съществени несъответствия с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по изготвянето на годишния консолидиран финансов отчет на Групата, включително прилагането на Регламента за ЕЕЕФ.

Отговорности на одитора Нашата отговорност се състои в изразяване на становище за разумна степен на сигурност относно това дали електронният формат на консолидирания финансов отчет е в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ. За тази цел ние изпълнихме „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)” на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)” и извършихме ангажимент за

изразяване на разумна степен на сигурност съгласно МСАИС 3000 (преработен) „Ангажменти за изразяване на сигурност, различни от одити и прегледи на историческа финансова информация“ (МСАИС 3000 (преработен)). Този стандарт изисква от нас да спазваме етичните изисквания, да планираме и изпълним подходящи процедури, за да получим разумна степен на сигурност дали електронният формат на консолидирания финансов отчет на Групата е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с приложимите критерии, посочени по-горе. Характерът, времето и обхвата на избраните процедури зависят от нашата професионална преценка, включително оценката на риска от съществени несъответствия с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, независимо дали дължащи се на измама или грешка. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че ангажмент, извършен в съответствие с МСАИС 3000 (преработен), винаги ще разкрива съществено несъответствие с изискванията, когато такова съществува.

Изисквания за контрол върху качеството Ние прилагаме изискванията на Международен стандарт за управления на качеството (МСУК) 1 и съответно, поддържаме всеобхватна система за управление на качеството, включително документирани политики и процедури относно спазването на етичните изисквания, професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания към регистрираните одитори в България.

Ние отговаряме на етичните и изискванията за независимост на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), приет от ИДЕС чрез ЗНФОИСУ.

Обобщение на извършената работа Целта на планираните и извършени от нас процедури беше получаването на разумна степен на сигурност, че електронният формат на консолидирания финансов отчет е изготвен, във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента ЕЕЕФ. Като част от оценяване на спазването на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ по отношение на електронния (XHTML) формат за отчитане на консолидирания отчет на Групата, ние запазиме професионален скептицизъм и използвахме професионална преценка. Ние също така:

- получихме разбиране за вътрешния контрол и процесите, свързани с прилагането на Регламента за ЕЕЕФ по отношение на консолидирания финансов отчет на Групата и включващи изготвянето на консолидирания финансов отчет на Групата в XHTML формат и маркирането му в машинно четим език (iXBRL);
- проверихме дали приложеният XHTML формат е валиден;
- проверихме дали четимата от човек част на електронния формат на консолидирания финансов отчет съответства на одитирания консолидиран финансов отчет;
- оценихме пълнотата на маркировките в консолидирания финансов отчет на Групата при използването на машинно четим език (iXBRL) съобразно изискванията на Регламента за ЕЕЕФ;
- оценихме уместността на използваните iXBRL маркировки, избрани от основната таксономия, както и създаването на елемент от разширената таксономия в съответствие с Регламента за ЕЕЕФ, когато липсва подходящ елемент в основната таксономия;
- оценяваме уместността на съотнасянето (фиксиране) на елементите от разширената таксономия в съответствие с Регламента за ЕЕЕФ. Ние считаме, че

доказателствата, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето становище.

Становище за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ

По наше мнение, на база на извършените от нас процедури, електронният формат на консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември 2024 година, съдържащ се в приложения електронен файл 5493004DP1WWECXTZ961-20241231-BG-CON.zip е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.„

Относно одит на ГФО 2025 г.

Начална фаза одит ГФО 2025 г.

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и ЗНФОИСУ с решение на Общото събрание на акционерите на Албена АД от 21.06.2025 г. е избран законен одитор на "Албана" АД – одиторско дружество Приморска одиторска компания ООД с диплома №086 и отговорен за одита д.е.с регистриран одитор Илия Неделчев Илиев, регистрационен № 0483 от Института на дипломираните експерт-счетоводители, да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2025 г.

Одиторът извърши задължителната комуникация с нас съгласно изискванията на Международните одиторски стандарти, декларира своята независимост, запозна ни със състава на одиторския екип, стратегията и плана на одита, обхвата и времето на извършване, приетото ниво на същественост, основни области на одита, ключови одиторски процедури.

Осъществена е комуникация относно системата за управление на качеството на Приморска одиторска компания ООД.

Одитният комитет проследи работата на избрания независим одитор и потвърждава, че независимият финансов одит за 2025 г. започна при стриктно спазване на изискванията на Международните одиторски стандарти за независимия финансов одит.

Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на Закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители

Относно одит 2024 г.

Одитният комитет изиска и получи Декларации за независимост от одиторското дружество „Приморска одиторска компания“ ООД и регистрирания одитор отговорен за одита Илия Илиев, осъществил и отговорен за одита в началото, преди започване на финансовия одит и в края при неговото приключване, преди издаване на одиторския доклад.

Одитният комитет е наблюдавал действията на отговорния одитор по време на одита на ГФО 2024/индивидуален и консолидиран/ и не е констатирал индикации или факти за нарушение на независимостта му и тази на неговия екип.

В резултат на извършения преглед на независимостта на избрания одитор на „Албена“ АД, в съответствие с изискванията на закона и на Регламент /ЕС/ N537/2014 се констатира, че одиторското дружество „Приморска одиторска компания“ ООД и регистрирания одитор отговорен за одита Илия Илиев са вписани в публичните регистри на одиторските дружества и на регистрираните одитори на ИДЕС съответно под номер 086 и номер 0483 отговарят на изискванията за независимост по

отношение извършването на независим финансов одит на годишния финансов отчет-индивидуален и консолидиран на „Албена“ АД за 2024 г.

Относно одит 2025 г.

Одитният комитет изиска и получи Декларации за независимост от одиторското дружество „Приморска одиторска компания“ ООД и регистрирания одитор отговорен за одита Илия Илиев, осъществил и отговорен за одита в началото, преди започване на финансовия одит и в края при неговото приключване, преди издаване на одиторския доклад.

Одитният комитет е наблюдавал действията на отговорния одитор по време на одита на ГФО 2025/индивидуален и консолидиран/ и не е констатирал индикации или факти за нарушение на независимостта му и тази на неговия екип.

В резултат на извършения преглед на независимостта на избрания одитор на „Албена“ АД, в съответствие с изискванията на закона и на Регламент /ЕС/ N537/2014 се констатира, че одиторското дружество „Приморска одиторска компания“ ООД и регистрирания одитор отговорен за одита Илия Илиев са вписани в публичните регистри на одиторските дружества и на регистрираните одитори на ИДЕС съответно под номер 086 и номер 0483 отговарят на изискванията за независимост по отношение извършването на независим финансов одит на годишния финансов отчет-индивидуален и консолидиран на „Албена“ АД за 2025 г.

Проверка наличие и съответствие с законовите изисквания на сключената задължителна застраховка „Професионална отговорност“ на регистрирания/те одитор/и (одиторско предприятие);

Одиторското дружество ни предостави копие от сключените задължителни застраховки „Професионална отговорност“ в ДЗИ Общо застраховане ЕАД за периода 2024г./2025г. и 2025г./ 2026г. Застрахователните полици отговарят на изискванията на ЗНФОИСУ и покрива проверявания период.

Получава допълнителен доклад към одиторския доклад, съгласно чл. 59 и чл. 60 от ЗНФОИСУ;

Одиторското дружество ни предостави допълнителни доклади към одиторските доклади – индивидуален и консолидиран по чл.59 съгласно чл.60 от ЗНФОИСУ за одит ГФО 2024 г. и към настоящия момент за ГФО 2025 г. Одитният комитет се запозна подробно с тях .

През наблюдавания период одитният комитет не е издавал одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФОИСУ и не е необходимо следене на размера на възнагражденията за оказани услуги извън одита.

Следи за прилагане на принципа на ротация по отношение на регистрирания одитор

Относно одит 2024 г.

Одиторското дружество изпълнява ангажимент за одит на индивидуален и консолидиран финансов отчет на „Албена“ АД за **четвърта година**, съгласно принципа на ротация на регистрирания одитор изискван от чл.65, ал.3 от ЗНФОИСУ – най- много 7 последователни години.

Относно одит 2025 г.

Одиторското дружество изпълнява ангажимент за одит на индивидуален и консолидиран финансов отчет на „Албена“ АД за **пета година**, съгласно принципа на ротация на регистрирания одитор изискван от чл.65, ал.3 от ЗНФОИСУ – най- много 7 последователни години.

Изготвя и чрез своя председател предоставя на Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 31 май годишен доклад за дейността си; докладът се изготвя по форма и със съдържание съгласно приета от комисията наредба.

Одитния комитет представя пред Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори своя доклад за 2025 г. до 31.05.2026 г. във форма утвърдена от същата.

Препоръка относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на ГФО за 2026 г. на „Албена“ АД

НА ОСНОВАНИЕ ЧЛ.65, АЛ.4 И ЧЛ. 108, АЛ. 1, Т. 6 ОТ ЗНФОИСУ, ОДИТНИЯТ КОМИТЕТ НА „АЛБЕНА“ АД ПРЕДЛАГА НА АКЦИОНЕРИТЕ НА АЛБЕНА АД ДА ИЗБЕРАТ **за проверка и заверка на индивидуален и консолидиран ГФО на «Албена» АД за 2026 г. „Приморска одиторска компания“ ООД с номер 086 от регистъра на ИДЕС** ДА ИЗВЪРШИ НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2026 ГОДИНА.

Настоящият доклад за дейността на одитния комитет се изготвя в два екземпляра , по един за акционерите на дружеството и Одитния комитет.

дата : 18.05.2026 година

MARIYA LYUDMILOVA NUNEVA
ПОДПИСИ : 1. ..NUNEVA.....
/д.е.с регистриран одитор Мария Нунева/

Digitally signed by MARIYA LYUDMILOVA NUNEVA
Date: 2026.05.18 16:54:53 +03'00'

GINKA IVANOVA YORDANOVA
2.
/д.е.с регистриран одитор Гинка Йорданова/

Digitally signed by GINKA IVANOVA YORDANOVA
Date: 2026.05.23 10:39:06 +03'00'

YANKO ATANASOV KAMENOV
3.
/юрист Янко Каменов/

Digitally signed by YANKO ATANASOV KAMENOV
Date: 2026.05.22 17:09:36 +03'00'