

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА „ПРИМОРСКО КЛУБ“ ЕАД,

ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА “ПРИМОРСКО КЛУБ” ЕАД
за
2024 година

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 изразяване на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ).

Одитният комитет на „Приморско клуб“ ЕАД е избран с решение на Съвета на директорите на „Албена“ АД . Председател е г-жа Мария Нунева.

Функциите на Одитния комитет, съгласно ЗНФОИСУ са следните:

- 1. Наблюдение 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. Изискване копие от сключената задължителна застраховка „Професионална отговорност“ на регистрирания/те одитор/и (одиторско предприятие);*
- 6. Получаваवे 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 с изключение на случаите , когато одитираното предприятие разполага с комисия за провеждане на процедура за подбор; когато предприятието разполага с комисия за провеждане на процедура за подбор, одитният комитет наблюдава нейната работа, като въз основа на резултатите от нея предлага на общото събрание на акционерите или съдружниците възлагане на одиторския ангажимент в съответствие с изискванията на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014;*

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 годин/а;
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; докладът се изготвя по форма и със съдържание съгласно приета от комисията наредба.

През 2024 г. бе извършено изменение на ЗНФО в ЗНФОИСУ. Във връзка с това изменение одитният комитет изготви предложение за промени в статута за 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 „Приморско клуб“ ЕАД

През 2024 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 2024 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.

Влияние на лихвите

Сегашната макроикономическа среда, особено в Европа характеризираща се с неособено позитивни тенденции, като отстъпление от пазарни позиции и рецесионни процеси при някои от водещите икономики, което оказва влияние на стопанската инициатива като цяло.

В конкретната среда икономическите субекти осъществяват дейност при условия на текущи лихвени нива, които евентуално биха могли да се повишат, като следствие от въздействието на различни фактори, включително инфлационни такива. Подобни промени биха довели до поскъпването на финансовите ресурси, нарастване на цената на финансирането, необходимостта от заделянето на по-голям оперативен ресурс за обслужване на задълженията и респективно създаване на предпоставки за нарастване на ликвидния риск.

Други фактори

След почти напълно преодолените последствия от пандемията - COVID-19, които допреди година-две се отразяваха сериозно на световната икономика и пазарната среда, настоящи събития с отрицателно въздействие са войната в Украйна, военните конфликти в Близкия изток. Нагласите за поетапно мирно уреждане все още са само намерения, така че избухналият в началото на 2022 г. военен конфликт между Русия и Украйна продължава да е централно събитие, което оказва силно отрицателно общо въздействие. По своята същност това е съвременна конвенционална война с мащабно негативно влияние върху стабилността на Стария континент и европейската икономика. Ситуацията в Близкия изток и доскорошните военните действия, преди примирието между Израел и Хамас, от една страна и между Израел и Хисбула, от друга, допълнително застрашават стабилността и икономическия климат и са предпоставка за допълнителна нестабилност в региона и дори в Европа. Тези конфликти и свързаните с тях процеси, включително ефектите от налаганите санкции, имат съществен ефект, както по отношение икономиките на отделните страни, така спрямо глобалните икономически процеси и са предпоставка за несигурност, в по-голяма или по-малка степен

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

Отчетния период обхваща приключването на одит на ГФО 2023 г и началото на одит на ГФО 2024 г. Към момента на издаване на доклада одит на ГФО 2024 г. е приключен.

Относно одит ГФО 2023

Одитният комитет осъществи комуникация с избраното за ГФО 2023 одиторско дружество „Приморска одиторска компания“ ООД, вписано в списъка на специализираните одиторски предприятия под № 086 към Института на дипломираните експерт-счетоводители в България и отговорен одитор за ангажимента Илия Неделчев Илиев диплома №0483. Отговорен регистриран одитор за качеството на ангажимента Валентина Ненова Николова-Иванова диплома №0617. Одиторското дружество се явява групов одитор на майката Албена АД. **Одита е приключил на 27.03.2024 г.**

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

Обсъдени са въпросите относно смяна на одитора за заверка на ГФО на публични компании, ползването на услуги извън одиторските, както и препоръки в резултат на одита на ГФО от предходната година.

Комуникирани са резултатите от извършените междинни одиторски проверки.

На 27.03.2024 е извършена заключителна комуникация - ключовите одиторски въпроси между независимия одитор, ръководството и одитния комитет на дружеството. В допълнителен доклад до одитния комитет одитора описва: използваната методология. 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 е комуникирал , че в одиторския доклад ще има следните констатации :

- В раздел **База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение :**
„Както е оповестено в т. 3 от приложението към финансовия отчет към 31 декември 2023 година дружеството има активи в процес на придобиване на стойност 1,017 хил. лв. Изграждането на значителна част от тези активи, на стойност 807 хил. лв., временно е преустановено или силно ограничено. Въпреки наличието на тези обстоятелства към датата на отчета, ръководството на дружеството не е извършило преглед за обезценка на тези активи. В резултат на това ние не получихме достатъчни и убедителни одиторски доказателства, че активите в процес на придобиване са достоверно оценени и че стойността им в отчета за финансовото състояние не надвишава тяхната възможна възстановима стойност.
Ние не сме в състояние да определим дали има и какъв би бил стойностния ефект от върху преносната стойност на нетекущите активи, както и върху стойността на нетните активи и финансовия резултат на Дружеството към 31 декември 2023 и за годината, завършваща на тази дата“;
- В раздел **Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие :**
„Обръщаме внимание на оповестеното в т. 2.3. от приложението към финансовия отчет, относно приложимостта на принципа за действащо

предприятие. Към 31 декември 2023 година стойността на текущите пасиви на Дружеството превишава стойността на текущите му активи с 2,689 хил. лв. Тези обстоятелства са индикатор, че е налице несигурност, която би могла да породи съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Независимо от това, Ръководството на Дружеството е убедено, че то ще продължи да осъществява нормална търговска дейност, поради което настоящият финансов отчет е изготвен на база на принципа действащо предприятие. Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос“;

- В раздел **Ключови одиторски въпроси** в своя одиторски доклад след обсъждане с ръководството и одитния комитет посочва следното:
„Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>Оценяване по справедлива стойност на притежаваните сгради Оповестяванията на Дружеството относно сградите са представени в т. 2.10.1. и 3 от приложението към годишния финансов отчет</p>	
<p>Дружеството прилага модела на справедлива стойност за оценка на притежаваните и използвани в дейността му сгради.</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.</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"> • проучвания относно обективността, независимостта и експертизата на външните оценители. • оценихме верността на входящите данни, заложен 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.

- В раздел **Докладване за съответствие на електронния формат на финансовия отчет, включен в годишния финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ** на своя одиторски доклад след обсъждане с ръководството и одитния комитет посочва следното :

„В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на финансовия 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 финансовия отчет на „ПРИМОРСКО КЛУБ“ ЕАД за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, приложен в електронния файл „8945008EJYBTFOXW8H08-20231231-BG-SEP-AUDIT-REPORT.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 финансовия 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 финансовия отчет в XHTML.

Нашето становище е само по отношение на електронния формат на финансовия отчет, приложен в електронния файл „8945008EJYBTFOXW8H08-20231231-BGSEP - AUDIT-REPORT.zip“ и не обхваща другата информация, включена в годишния финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на финансовия отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, съдържащ се в приложения електронен файл „8945008EJYBTFOXW8H08-20231231-BG-SEP-AUDIT-REPORT.zip“, върху който годишен финансов отчет изразяваме немодифицирано одиторско мнение, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.“

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.“

Относно одит ГФО 2024

Одитният комитет осъществи комуникация с избраното за ГФО 2024 одиторско дружество „Приморска одиторска компания“ ООД, вписано в списъка на специализираните одиторски предприятия под № 086 към Института на дипломираните експерт-счетоводители в България и отговорен одитор за ангажимента Илия Неделчев Илиев диплома №0483. Отговорен регистриран одитор за качеството на ангажимента Валентина Ненова Николова-Иванова диплома

№0617. Одиторското дружество се явява групов одитор на майката Албена АД.
Одита е приключил на 28.03.2025 г.

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

Обсъдени са въпросите относно заверка на ГФО на публични компании, ползването на услуги извън одиторските, както и препоръки в резултат на одита на ГФО от предходната година.

Комуникирани са резултатите от извършените междинни одиторски проверки.

На 28.03.2025 е извършена заключителна комуникация - ключовите одиторски въпроси между независимия одитор, ръководството и одитния комитет на дружеството. В допълнителен доклад до одитния комитет одитора описва: използваната методология. 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 е комуникирал , че в одиторския доклад ще има следните констатации :

- В раздел **База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение :**

„Както е оповестено в т. 3 от приложението към финансовия отчет към 31 декември 2024 година дружеството има активи в процес на придобиване на стойност 893 хил. лв. Изграждането на значителна част от тези активи, на стойност 824 хил. лв., временно е преустановено или силно ограничено. Въпреки наличието на тези обстоятелства към датата на отчета, ръководството на дружеството не е извършило преглед за обезценка на тези активи. В резултат на това ние не получихме достатъчни и убедителни одиторски доказателства, че активите в процес на придобиване са достоверно оценени и че стойността им в отчета за финансовото състояние не надвишава тяхната възможна възстановима стойност.

Ние не сме в състояние да определим дали има и какъв би бил стойностния ефект от върху преносната стойност на нетекущите активи, както и върху стойността на нетните активи и финансовия резултат на Дружеството към 31 декември 2024 и за годината, завършваща на тази дата.“;

- В раздел **Съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие :**

„Обръщаме внимание на оповестеното в т. 2.3. от приложението към финансовия отчет, относно приложимостта на принципа за действащо предприятие. Към 31 декември 2024 година стойността на текущите пасиви на Дружеството превишава стойността на текущите му активи с 2,807 хил. лв. Тези обстоятелства са индикатор, че е налице несигурност, която би могла да породии съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Независимо от това, Ръководството на Дружеството е убедено, че то ще продължи да осъществява нормална търговска дейност, поради което настоящият финансов отчет е изготвен на база на принципа действащо предприятие.

Нашето мнение не е модифицирано по отношение на този въпрос“;

- В раздел **Ключови одиторски въпроси** в своя одиторски доклад след обсъждане с ръководството и одитния комитет посочва следното:

„Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
<p>Оценяване по справедлива стойност на притежаваните сгради Оповестяванията на Дружеството относно сградите са представени в т. 2.10.1. и 3 от приложението към годишния финансов отчет</p>	
<p>Дружеството прилага модела на справедлива стойност за оценка на притежаваните и използвани в дейността му сгради.</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.</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"> • проучвания относно обективността, независимостта и експертизата на външните оценители. • оценихме верността на входящите данни, заложен 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.

- В раздел **Докладване за съответствие на електронния формат на финансовия отчет, включен в годишния финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ** на своя одиторски доклад след обсъждане с ръководството и одитния комитет посочва следното :

„В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на годишния 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 финансов отчет и изразяване на становище по отношение на съответствието на електронния формат на годишния финансов отчет на „Приморско клуб“ ЕАД за годината, завършваща на 31 декември 2024 година, приложен в електронния файл

„8945008EJYBTFOXW8H08-20241231-BG-SEP.XHTML“, 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 годишния финансов отчет, включен в годишния 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 годишния финансов отчет в XHTML.

Нашето становище е само по отношение на електронния формат на годишния финансов отчет, приложен в електронния файл „8945008EJYBTFOXW8H08-20241231-BG-SEP.XHTML“ и не обхваща другата информация, включена в годишния финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК.

На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на годишния финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2024 година, съдържащ се в приложения електронен файл „8945008EJYBTFOXW8H08-20241231-BG-SEP.XHTML“, върху който годишен финансов отчет изразяваме модифицирано одиторско мнение, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ..“

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.“

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

Относно одит 2023 г

Одитният комитет получи Декларации за независимост от одиторското дружество „Приморска одиторска компания“ ООД и регистрирания одитор отговорен за одита Илия Илиев.

Одитния комитет е наблюдавал действията на отговорния одитор по време на одита на ГФО 2023 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 „Приморско клуб“ ЕАД, 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 на „Приморско клуб“ ЕАД за 2023 г. завършил на 27.03.2024 г.

Относно одит 2024 г

Одитният комитет получи Декларации за независимост от одиторското дружество „Приморска одиторска компания“ ООД и регистрирания одитор отговорен за одита Илия Илиев.

Одитния комитет е наблюдавал действията на отговорния одитор по време на одита на ГФО 2024 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 „Приморско клуб“ ЕАД, 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 на „Приморско клуб“ ЕАД за 2024 г. завършил на 28.03.2025 г.

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

Относно одит 2023 г. и 2024 г.

Одиторското дружество ни предостави копие от сключената задължителна застраховка „Професионална отговорност“ на регистрирания одитор в ДЗИ Общо застраховане ЕАД. Застрахователната полица отговаря на изискванията на Закона за независим финансов одит и покрива проверявания период.

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

Предоставен ни е допълнителен доклад до одитния комитет за одит на ГФО 2023 г. и за одит на ГФО 2024 г./към датата на изготвяне на настоящия доклад/, към одиторския доклад по чл.59 съгласно чл.60 от ЗНФОИСУ. Одитният комитет се запозна подробно с тях .

През наблюдавания период одитния 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 2023 г.

Одиторско дружество „Приморска одиторска компания“ ООД изпълнява ангажимент за одит на ГФО 2023 за ***втора година*** и не е нарушен принципа на

ротация на регистрирания одитор изискван от чл.65, ал.3 от ЗНФОИСУ – най- много 7 последователни години.

Относно одит 2024 г.

Одиторско дружество „Приморска одиторска компания“ ООД изпълнява ангажимент за одит на ГФО 2024 за **трета година** и не е нарушен 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 2024 г. до 31.05.2025 г. във форма утвърдена от същата.

Препоръка относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на ГФО за 2025г. на „Приморско клуб“ ЕАД

НА ОСНОВАНИЕ ЧЛ.65, АЛ.4 И ЧЛ. 108, АЛ. 1, Т. 6 ОТ ЗНФОИСУ, ОДИТНИЯТ КОМИТЕТ НА „ПРИМОРСКО КЛУБ“ ЕАД ПРЕДЛАГА НА ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА ДА ИЗБЕРЕ *Одиторско дружество „Приморска одиторска компания“ ООД, ЕИК 103599983 със седалище и адрес на управление - гр. Варна, п.к. 9002, р-н Приморски, бул. „Генерал Колев“ № 104, ет. 5, ап. 32, с управител Илия Неделчев Илиев - одитор, вписано в списъка на специализираните одиторски предприятия под № 086 към Института на дипломираните експерт-счетоводители в България, ДА ИЗВЪРШИ НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2025 ГОДИНА.*

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

дата : 14.05.2025 г.

Председател одитен комитет
/д.е.с Мария Нунева регистриран одитор/

