

ДО
ЕДНОЛИЧНИЯ СОБСТВЕНИК
НА „ПРИМОРСКО КЛУБ“ ЕАД,

ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА “ПРИМОРСКО КЛУБ” ЕАД
за
2025 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. 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 Управлението 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 одитният комитет изготви предложение за промени в статута за 2025 г., което бе прието на Общото събрание на акционерите на 20.06.2025 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 „Приморско клуб“ ЕАД

През 2025 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 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, 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.

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най-важните от които са: пазарен риск (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и ценови риск) кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързаните парични потоци. Общото управление на риска е фокусирано върху трудностите на прогнозиране на финансови пазари и за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Текущо финансовите рискове се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми въведени, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно пазарните обстоятелства на извършваните от него инвестиции и формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

По-долу са описани различните видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Валутен риск

Дружеството не е изложено на валутен риск, защото основно неговите операции и сделки са деноминирани в български лева и/или евро, доколкото последното е с фиксиран курс спрямо лева по закон.

Ценови риск

Дружеството е изложено на финансови рискове поради промените в цените на туристическите услуги, но очакванията на ръководството са цените на пазара да се стабилизират. Дружеството редовно извършва преразглеждане на цените, преценявайки необходимостта от активно управление на финансовия риск. Ценовата политика е функция от три основни фактора – структура на разходите, цени на конкуренти и покупателна възможност на потребителите. За минимизиране на

тяхното влияние дружеството прилага основно подход на оптимизиране на разходите и гъвкава маркетингова и ценова политика.

Кредитен риск

Кредитният риск е основно рискът, при който клиентите и другите контрагенти на дружеството няма да бъдат в състояние да изплатят изцяло и в обичайно предвидените срокове дължимите от тях суми по заеми, търговски и други вземания. Основните финансови активи на дружеството носители на кредитен риск са парични средства в банкови сметки (текущи депозити) и вземания от клиенти.

За ограничаване на кредитния риск по текущи и срочни депозити в банки, дружеството е възприело политика да разпределя и инвестира свободните си парични средства в различни финансови институции в България с висока репутация и доказан стабилитет.

Дружеството предоставя кредитни периоди на клиентите си до 30 дни. Голяма част от туристическите услуги и наемите се предплащат. Кредитният риск е минимизиран чрез подбор на търговските партньори, текущ контрол на събираемостта на вземанията и договаряне на предпазни клаузи в търговските взаимоотношения. Финансово – счетоводния отдел извършва ежедневен преглед, равнение и анализ на несъбраните вземания, както и получените постъпления.

Вземанията от клиенти са представени в отчета за финансовото състояние в нетен размер след приспадане на начислените обезценки по съмнителни и трудносъбираеми вземания. Такива обезценки са направени където и когато са били налице събития идентифициращи загуби от несъбираемост съгласно предишен опит.

Ликвиден риск

Ликвидният риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. Поради наличието на ликвиден риск, дружеството провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която се стреми да поддържа постоянно оптимален ликвиден запас от парични средства за способност на финансиране на стопанската си дейност. Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от финансовия отдел, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящите плащания.

Риск на лихвено-обвързаните паричните потоци

Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи. 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.

От друга страна, привлечените средства на дружеството под формата на дългосрочни и краткосрочни заеми са обичайно с променлив лихвен процент. Това обстоятелство частично поставя паричните потоци на дружеството в зависимост от лихвен риск. Покриването на този риск се постига по два начина:

а) оптимизиране на източниците на кредитни ресурси за постигане на относително по-ниска цена на привлечените средства; и

б) комбинирана структура на самите лихвени проценти по кредитите, която съдържа два компонента – постоянен и променлив, съотношението между които, а и абсолютната им стойност, могат да се постигнат и поддържат в благоприятен размер за дружеството.

Постоянната компонента е с относително ниска абсолютна стойност и достатъчно голям относителен дял в общия лихвен процент. Това обстоятелство премахва вероятността от значителна промяна в лихвените равнища при евентуална актуализация на променливата компонента. Така се минимизира и вероятността от промяна в неблагоприятна посока на паричните потоци.

Налице е известна концентрация от краткосрочни промени в пазарните лихвени равнища, тъй като лихвени финансови активи и пасиви са основно с применлив лихвен процент.

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

Управление на капиталовия риск

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 от и участници в неговия бизнес.

Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала си. За обезпечаване изпълнението на инвестиционната програма дружеството използва финансиране чрез търговски и банкови заеми.

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 2024 г и началото на одит на ГФО 2025 г. Към момента на издаване на доклада одит на ГФО 2025 г. е приключен.

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 породви 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 проведеня 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, 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.

- 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 „8945008EJYVTFOWXW8N08-20241231-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 подзаконовни нормативни норми и на устава на дружеството. Констатирал е, че възприетата счетоводна политика се прилага системно и последователно и няма промяна спрямо предходни отчетни периоди.

Одиторът декларира предоставен неограничен достъп до лица и информация, свързана с изготвянето на годишния финансов отчет и провеждането на независимия финансов одит. Не е имал съществени затруднения по време на одита.“

Относно одит ГФО 2025 г.

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и ЗНФОИСУ с решение на Общото събрание на едноличния собственик на Приморско клуб ЕАД от 20.06.2025 г. е избран законов одитор на Приморско клуб ЕАД – 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 получи Декларации за независимост от одиторското дружество „Приморска одиторска компания“ ООД и регистрирания одитор отговорен за одита Илия Илиев.

Одитният 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.

Относно одит 2025 г

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

Одитният комитет е наблюдавал действията на отговорния одитор по време на одита на ГФО 2025 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 2025 г. завършил на 30.03.2026 г.

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

Относно одит 2024 г. и 2025 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 2024 г. и за одит на ГФО 2025 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 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.

Относно одит 2025 г.

Одиторско дружество „Приморска одиторска компания“ ООД изпълнява ангажимент за одит на ГФО 2025 за ***четвърта 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 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 2026г. 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 2026 ГОДИНА.

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

дата : 26.05.2026 г.

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