ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ НА
"ЗЛАТНИ ПЯСЪЦИ" АД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ за 2019 година

Уважаеми акционери,

Одитният комитет на "Златни пясъци" АД е избран на извънредно Общо събрание на акционерите (ОСА) на Дружеството на 23.01.2018 г. на основание чл.107, ал.2 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО). На същото извънредно ОСА е одобрен и Статут на Одитния комитет в съответствие с чл. 107, ал. 7 от ЗНФО. Одитният комитет е в състав: Галя Тодорова - Председател на Одитния комитет, Диана Тодорова Никова и Рая Назарян - членове. Мандатът на Одитния комитет е 3 години от датата на избора му. На 23.07.2019 год. на извънредно Общо събрание на акционерите на търговско дружество "Златни пясъци" АД е променен съставът на одитния комитет на Дружеството. Общото събрание на акционерите освободи като член на Одитния комитет на "Златни пясъци" АД Кирил Любомиров Василев по негова молба и избра за независим член Диана Тодорова Никова , магистър по счетоводство.

В този си състав Одитният комитет е изпълнявал функциите си от 23.07.2019 год. до датата на настоящия отчет.

В чл. 108 от Закона за независимия финансов одит подробно са изброени правата и задълженията на Одитния комитет. Всички те са залегнали и в одобрения статут на Одитния комитет. По-съществените права и задължения на Одитния комитет са: да наблюдава процеса на финансово отчитане в дружеството и ефективността на системите му за вътрешен контрол, както и ефективността на системите за управление на рисковете. Освен това Одитния комитет наблюдава задължителния финансов одит на годишните отчети на дружеството, включително като извършва проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на ЗНФО и Регламент (ЕС) № 537/2014. Не на последно място задача на Одитния комитет е да информира Управителните и Надзорните органи за резултатите от задължителния финансов одит, както и да пояснява по какъв начин задължителния одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане.

В тази връзка дейността на Одитния комитет за финансовата 2019 г. може да се обобщи по следния начин:

1.Наблюдение на процесите по финансово отчитане

Дружеството изготвя финансовите си отчети (индивидуален и консолидиран финансов отчет) на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). В тази връзка то разполага с подробна и адекватна счетоводна политика, утвърдена от Управителния съвет на Дружеството. Същата няма промяна спрямо предходната година , с изключение на възникналите ефекти от прилагането за първи път на МСФО 16 Лизинг.

Финансовата информация, генерирана в Дружеството, е свързана с потребностите на неговите останали отдели, както и с цялостното финансово представяне на дружеството, което от своя страна подпомага процесите на финансовото

отчитане и неговото по- детайлно прецизиране, така че информационните потребности на потребителите на финансовите отчети на Дружеството да са в максимална степен задоволени.

Счетоводното обслужване на Дружеството се извършва от собствени счетоводни отдели. Същите са ангажирани с текущото финансово отчитане за изготвянето на тримесечни и годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани под прякото ръководството на Главния счетоводител.

Одитният комитет е надлежно запознат със съдържанието на междинните тримесечни и годишни (индивидуален и консолидиран) финансови отчети, като в тази връзка същите са предварително обсъдени между неговите членове и комуникирани с ръководството от гледна точка на съдържание и структура. За резултатите от тези обсъждания има надлежно съставени протоколи от заседанията на Одитния комитет.

За отчетната 2019 г. от Дружеството, респ. в Групата, са изготвени и публикувани в законоустановените срокове, съгласно ЗППЦК и останалите приложими нормативни актове годишните финансови отчети (индивидуален и консолидиран), както и съответните междинни тримесечни и шестмесечен индивидуални и консолидирани финансови отчети, като по този начин е спазено изискването за тяхната публичност.

Относно приключилия процес на задължителния финансов одит на Дружеството за 2019 г. може да се направи извода, че доколкото сме запознати, не са установени съществени слабости или нередности в процеса на финансово отчитане, които да повлияят на достоверното представяне на финансовото състояние на Дружеството, респективно на икономическата му Група за отчетния период - 2019 г. Наред с това като констатация от одитния процес за 2019 г. не бяха установени съществени законови и регулаторни пропуски или възможни законови нарушения при оперативната дейност на дружествата от Групата.

2. Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна среда и системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане

Управителният съвет (Ръководството) на Дружеството носи отговорност за управление на рисковете в него, както и в икономическата му група. Именно Ръководството е отговорно за идентификацията, оценката и предприемането на коригиращи действия за елиминиране и/или намаляване на съответния риск, а също така и за последващ мониторинг върху изпълнението и резултатите от предприетите действия.

Осъществяването на ефикасен вътрешен контрол е един от основните приоритети в дейността на Ръководството на "Златни пясъци" АД през 2019 год.

Одитният комитет на "Златни пясъци" АД констатира, че системата за вътрешен контрол позволява ефективно управление на финансовите ресурси.

Доколкото, както вече споменахме по-горе, и външният одит не е установил съществени пропуски в изградената и функционираща контролна система на Дружеството, то Одитният комитет счита, че действащите към момента контроли осигуряват надеждна, адекватна и точна финансова информация за дружеството.

Одитният комитет извършваше регулярно наблюдение на ефективността на системата за управление на финансовите рискове, идентифицирани от Ръководството и възприетата политика за тяхното управление.

Основните финансови рискове за Дружеството през изминалата 2019 г. са кредитният и ликвидният риск, който са част от общия пазарен риск на Дружеството

заедно с валутния и лихвения риск. Всички те са оповестени подробно в одитираните годишни индивидуален и консолидиран финансови отчети на Дружеството.

Управлението на финансовия риск е свързано с управлението на капитала на дружеството. Основната цел на управлението на капитала на Дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите.
Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания, извън тези, касаещи капитала на акционерните дружества по Търговския закон.

Допълнително внимание от страна на Ръководството на Дружеството от началото на 2019 г. изисква оценката на риска, свързан със Европейския регламент за защита на личните данни и прилагането на съответни политики за неговото управление. Този риск е свързан и с финансовия риск за дружеството с оглед на предвидените сериозни финансови санкции в този регламент.

3. Наблюдение на задължителния финансов одит, включително неговото извършване

В съответствие с изискванията на Закона за независим финансов одит, Дружеството подлежи на задължителен финансов одит.

В тази връзка на проведено Общо събрание на Дружеството на 21 юни 2019 година, "Приморска одиторска компания"ООД е назначена за задължителен одитор на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 на Златни пясъци – АД за период от една година.

Изборът на одитор е в съответствие с чл. 48, ал. 3 от ЗНФО.

Одитът на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2019 година, представлява трети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на „Златни пясъци" АД.

Съгласно чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ЗНФО за поемане на одиторския ангажимент между Дружеството и регистрирания одитор е сключен договор от 24 септември 2019г.за предоставяне на одиторски услуги. Одитният комитет е запознат с неговото съдържание.

Одитният комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор при първоначалното поемане на ангажимента, съгласно изискванията на ЗНФО и Регламент (ЕС) 537/2014. За целта "Приморска одиторска компания" ООД е декларирала с изрична декларация при стартиране процеса на годишния одит своята независимост от Дружеството в съответствие с изискванията на Глава шеста и седма на ЗНФО, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Независимостта на одитора бе наблюдавана и през целия одит на дружеството, включително към датата на индивидуалния одиторски доклад - 23.04.2020 година, както и до датата на издаване на одиторското мнение за консолидирания финансов отчет с дата 10.07.2020 г.

Одиторското мнение на "Приморска одиторска компания" ООД върху индивидуалния и консолидиран финансов отчет на Дружеството е квалифицирано, във връзка с невъзможността на одитора да получи достатъчно и уместни одиторски доказателства относно извършения от Ръководството преглед за обезценка на материални запаси, които представляват апартаменти и гаражи за продажба ,както и обезценка на вземания, като една значима част от тези вземания са от свързани лица.

В допълнение към това, в одиторския доклад, издаден към индивидуалния финансов отчет е изразено квалифицирано мнение и по отношение на правилното определяне стойността на инвестициите в дъщерни, асоциирани и други търговски дружества.

В одиторските доклади към индивидуален и консолидиран финансови отчети е

включен и параграф „Ключови одиторски въпроси“, в който съгласно Международните одиторски стандарти се описват въпросите с най-голяма значимост при одита, на база на професионалната преценка на одитора. В конкретния случай с изключение на въпросите ,описани в раздела *„База за изразяване на квалифицирано одиторско мнение“* няма други ключови одиторски въпроси.

В одиторските доклади към индивидуален и консолидиран финансови отчети е обърнато внимание на оповестените от ръководството в т. 27.3. Събития след края на отчетния период: „Във връзка с необходимостта за ограничаване и овладяване на разпространението на корона вируса (COVID-19) в страната, считано от вечерта на 13 март 2020 г., в България е въведено Извънредно положение. Предприетите от правителството мерки, които са задължителни за изпълнение от всички физически и юридически лица, биха могли да доведат до спад в приходите, както и до намаляването и до забавянето на генерираните от Групата парични потоци през отчетната 2020 г. Като следствие от това може да се очаква влошаване на платежоспособността и на ликвидността на Групата, което да се прояви в консолидирания годишен финансов отчет към 31 декември 2020 г. В съответствие с мерките, предприети от правителството на страната, Ръководството на Групата е предприело определени стабилизационни действия, чрез прилагането на които очаква негативните финансови последствия да бъдат смекчени до степен, до която да не окажат значимо отрицателно влияние върху бъдещата жизнено способност и до възможността на групата да продължи дейността си като действащо предприятие. По отношение на този въпрос няма изразено модифицирано мнение от страна на одитора.

Допълнително в одиторския доклад одиторът е изразил становището си по другата информация, която Дружеството представя заедно с индивидуалния си финансов отчет – доклад за дейността и декларация за корпоративно управление, съгласно изискванията на чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството и чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал.8, т. 3 и 4 от ЗППЦК .

Освен това одиторът е направил изявления по чл. 100н, ал. 4, т. 3, буква „б“ и „в“ от ЗППЦК по отношение на свързаните лица и съществените сделки за публичното дружество за отчетния период .

При приключване на индивидуалния и консолидирания одит на „Златни пясъци“ АД за 2019 г., „Приморска одиторска компания “ ООД представи на Одитния комитет съответни допълнителни доклади по чл. 60 от ЗНФО за съответните одити. В тези доклади е систематизирана информацията от проведените срещи и комуникация между Одитния комитет и одиторското дружество при планиращия и заключителен одит на Дружеството, на които бяха обсъдени одиторската стратегия и план за одита; графика за провеждане на междинен и заключителен одит; нивата на същественост и изпълнение; съществените констатации от одита; ключовите одиторски въпроси и други съществени рискове и въпроси във връзка с одита. Описани са съответно отговорностите на одитора за одита на индивидуалния, съответно на консолидирания финансов отчет на Дружеството и отново независимостта на одитора, като изключително важно условие за валидиране на одиторския ангажимент.

Представената одиторска програма и времеви график за провеждане на одитите за 2019 г. по наше наблюдение и комуникация са изпълнени коректно. Одитният комитет констатира, че извършването на независимия финансов одит на Дружеството от „Приморска одиторска компания“ ООД е изпълнено отговорно и в съответствие с нормативните изисквания.

Следва да се отбележи, че при извършване на одита за 2019 г. независимия одитор не е информирал Одитния комитет за съществени слабости на системата за финансово отчитане и вътрешната контролна система, което ни дава основание да приемем, че тези системи в Дружеството функционират ефективно. Ръководството на дружеството, както и неговите отговорни служители са оказали пълно съдействие на регистрирания одитор, като са представили навреме и в пълнота всички изискани по време на одита документи и друга информация.

Пълният комплект на одитираните годишни финансови отчети на Дружеството, заедно с другата информация към тях са одобрени от ръководството на Дружеството след разглеждането им от Одитния комитет.

Съгласно чл. 62, ал. 3 от ЗНФО, регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, ежегодно публикува на своята интернет страница доклад за прозрачност, като за отчетната 2019 г. следва да е включено и „Златни пясъци“ АД.

Към датата на настоящия доклад на електронната страница на КПНРО (Комисията) не са публикувани данни за констатирани нарушения на Международните одиторски стандарти от страна на одиторското дружество. Това уточнение има пряка връзка с изпълнението на задължението на Одитния комитет да се съобразява с констатациите и заключенията на Комисията по прилагане на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) No 537/2014.

На 11.05.2020 на страницата на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е публикувано Решение № 59/07.05.2020 г. с което е приета форма и съдържание на Годишен доклад за дейността на одитните комитети на предприятията от обществен интерес.

До 15.06.2020 г., съгласно чл. 108, ал. 1, т. 9 от ЗНФО, Одитният комитет има задължение да изготви и представи на Комисията електронен доклад за дейността си.

Към датата на настоящия отчет, Одитният комитет е провел процедура за избор на независим одитор на финансовия отчет на дружеството за 2020 г. въз основа на която е изготвил предложение до Съвета на директорите за избор на „Приморска одиторска компания “ ООД за регистриран одитор на Дружеството за 2020 г. за период от 1 година. В случай на одобрение на това предложение от страна на ОСА, това ще представлява четвърти пълен непрекъснат ангажимент на „Приморска одиторска компания“ ООД за задължителен одит на „Златни пясъци“ АД.

Този отчет на Одитния комитет на „Златни пясъци“ АД е изготвен в съответствие с чл. 108, ал. 1, т. 8 от ЗНФО, изискващ отчитане на дейността си пред органа по назначаване - Общото събрание на акционерите.

Настоящият отчет е изготвен от Одитния комитет и единодушно приет на негово присъствено заседание, проведено на 13.07.2020 год.

Гр. София, 15.07.2020 г.

Председател на Одитния комитет:.....
Галя Тодорова

Членове:

Рая Назарян.....

Диана Никова .....