

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ НА “ЗЛАТНИ ПЯСЪЦИ” АД

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ за 2021 година

Уважаеми акционери,

Одитният комитет на “Златни пясъци” АД е избран на извънредно Общо събрание на акционерите (ОСА) на Дружеството на 23.07.2019 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 и членове: Рая Назарян и Диана Никова. Мандатът на Одитния комитет е 3 години от датата на избора му. На 11.01.2022 год. по молба на Галя Тодорова за отегляне от Председател на Одитния комитет е проведено заседание за избор на нов председател - Диана Никова. Съставът на Одитния комитет е запазен.

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 2021 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.

Промените в МСС, които са в сила от 1 януари 2021 г., не са оказали и не се очаква да окажат ефект върху прилаганата счетоводна политика по отношение на изготвяните от Дружеството годишни финансови отчети. Голяма част от тях обаче не са приложими за дейността на Дружеството, поради специфичните и значително по-сложните въпроси, които се третират в тях. Ръководството на Дружеството се е съобразило с всички тези счетоводни стандарти и разяснения към тях, които са приложими към неговата дейност и са приети официално за приложение от Европейския съюз към датата на изготвянето на настоящия индивидуален финансов отчет.

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 ръководство 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 2021 г. от Дружеството, респективно 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.

Считано от 01.01.2022 г. влизат в сила 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“) на публичните компании и други емитенти на ценни книжа. Същите следва да представят годишните си консолидирани финансови отчети за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. в единен европейски формат за финансово отчитане, изготвен в XBRL формат и индивидуалните си финансови отчети към 31.12.2021 г. в XHTML формат. „Златни пясъци“ АД като публично предприятие е изпълнило тези изисквания и е представило в законоустановения срок електронния формат на годишния финансов отчет-индивидуален и консолидиран, за отчетната 2021 г. В тази връзка Дружеството е публикувало електронен файл „8945009C9VKY8M7GJ556-20211231-BG-SEP.xhtml“ , съдържащ индивидуалния финансов отчет към 31 декември 2021 г. и електронен файл „8945009C9VKY8M7GJ556-20211231-BG-CON.zip“ , съдържащ консолидирания финансов отчет за периода 2021 г.

Относно приключилия процес на задължителния финансов одит на Дружеството за 2021 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 - 2021 г. Наред с това, като констатация от одитния процес за 2021 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 2021 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 извършва 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 в хода на осъществяване на дейността си през отчетния период са кредитния и ликвидния риск, подробно описани в одитираните годишни индивидуален и консолидиран финансов отчет.

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 2021 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 редовно Общо събрание на акционерите от 30 юни 2021 година, “Одиторско дружество Свраков и Милев” ООД е назначено за задължителен одитор на индивидуалния и консолидиран финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 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 2021 година, представлява първи пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на „Златни пясъци“ АД, след извършена ротация за четири години, съгласно ЗНФО.

Съгласно чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ЗНФО за поемане на одиторския ангажимент, между Дружеството и регистрирания одитор е сключен договор от 7 октомври 2021г. 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 “Одиторско дружество Свраков и Милев” ООД е декларирало 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 - 22.03.2022 година, както и до датата на издаване на одиторското мнение за консолидирания финансов отчет с дата 21.04.2022 г.

Одиторското мнение на “Одиторско дружество Свраков и Милев” ООД върху отчета

за финансовото състояние на Дружеството за годината ,приключваща на 31 декември 2021 г. е квалифицирано, във връзка с невъзможността на одитора да получи достатъчно и уместни одиторски доказателства относно :

- а) правилното определяне на стойността на представените материални запаси в отчета за финансовото състояние , представляващи апартаменти и гаражи за продажба;
- б) достатъчността на начислената обезценка на вземанията от клиенти ,представени в отчета за финансовото състояние;
- в) правилното определяне на стойността на представените инвестиции в дъщерни, асоциирани и други търговски дружества в отчета за финансовото състояние, по реда на МСС 27 Индивидуални финансови отчети и във връзка с изискванията на МСС 36 Обезценка на активи за подобни случаи.

В одиторския доклад е включен и параграф „Обръщане на внимание“ на следните две оповестявания, направени от ръководството на „Златни пясъци“ АД :

- “Събития след отчетния период” във връзка с военния конфликт между Русия и Украйна;
- “Други оповестявания “ във връзка с пандемията Covid -19 .

Тези събития може да окажат до известна степен неблагоприятно влияние върху дейността на Дружеството в следващи отчетни периоди ,но без значимо да повлияе върху възможността да продължи дейност като действащо предприятие .

Одиторското мнение не е модифицирано по тези въпроси.

В одиторския доклад 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. За отчетната 2021 год. не са установени такива ключови въпроси, които следва да бъдат посочени в одиторския доклад.

В одиторския доклад са включени части, които са във връзка с други законови и регулаторни изисквания, както следва:

1. 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.

2. Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа, като изразяване на становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството и становище във връзка с чл. 100н, ал. 10 във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.

Като следствие одиторът е извършил процедури до разумна степен на сигурност и е изразил положително становище за съответствие на електронния формат на отчета за финансовото състояние за 2021 г. с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Одиторът е докладвал още, че оповестената информация в доклада за дейността съответства на финансовия отчет ,както и че е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството ,както и на чл.100н,ал.7,ал.2 от ЗППЦК.

В Декларацията за корпоративно управление за годината, за която е изготвен финансовия отчет, е представена изискваната, съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100н, ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа, информация.

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

Всички одиторски процедури са изпълнени, както са били планирани и без да се налагат промени в първоначалния планиван график. По време на изпълнение на одита е оказано пълно съдействие от страна на Ръководството и водещите специалисти на Дружеството, както и пълно разбиране по отношение на внесените от одитора предложения за подобряване на качеството на представяната отчетна информация в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2021 г. През този период не е имало случаи, които да налагат отговорния одитор да се обръща към Одитния комитет за съдействие и за решаване на ново възникнали въпроси. Всички въпроси са поставяни и своевременно решавани, така че да бъдат изпълнени всички изискващи се срокове за разкриване на финансовата информация.

Като законови одитори на Дружеството не са предоставяли никакви други разрешени или забранени консултантски услуги, извън проведения от тях одит.

При приключване на индивидуалния и консолидиран одит на „Златни пясъци“ АД за 2021 г., “Одиторско дружество Свраков и Милев” 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.

Следва да се отбележи, че при извършване на одита за 2021 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.

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 2021 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.

Считано от 11.05.2020г. с решение № 59/07.05.2020 г. на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е приета форма и съдържание на Годишен доклад за дейността на одитните комитети на предприятията от обществен интерес. До 31.05.2022 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. Въз основа на това, е изготвил предложение до Съвета на директорите за избор на „Свраков и Милев“ ООД за регистриран одитор на Дружеството за 2022 г. за период от 1 година. В случай на одобрение на това предложение от страна на ОСА, това ще представлява втори пълен ангажимент .

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 19.05.2022 год.

Гр. София, 19.05.2022 г.

Одитния комитет