До
Общото събрание на акционерите на
„АСЕНОВГРАД – ТАБАК" АД (л)

Д О К Л А Д

за дейността на Одитния комитет на

„АСЕНОВГРАД – ТАБАК" АД (л), гр. АСЕНОВГРАД

12 Април 2013 г.

Въведение

Одитният комитет на „АСЕНОВГРАД – ТАБАК" АД (л) е създаден във връзка с измененията и допълненията на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), обн., ДВ бр. 67 от 29.07.2008 г. и в съответствие с изискванията на Директива 2006/43/ЕО.

„АСЕНОВГРАД – ТАБАК" АД – в ликвидация е публично дружество съгласно Закона за публично предлагане на ценни книжа и дружеството е част от групата «Булгартабак – Холдинг» АД.

По смисъла на §1, т.11 от Допълнителните разпоредби на ЗНФО, предприятията, които извършват дейност от обществен интерес са публични дружества и емитенти на ценни книжа в страната, както и в друга държава-членка на ЕС и на Европейското икономическо пространство (ЕИП); кредитни институции; застрахователи, презастрахователи, здравноосигурителни и пенсионноосигурителни дружества; търговски дружества, които: произвеждат, пренасят и продават електрическа енергия и топлоенергия; внасят, пренасят, разпределят и транзитират природен газ; предоставят водоснабдителни, канализационни и телекомуникационни услуги.

Като публично дружество „АСЕНОВГРАД – ТАБАК" АД (л) попада в обхвата на ЗНФО, което наложи избора и дейността на Одитния комитет с оглед, изпълнение на функциите, посочени в чл. 40з от ЗНФО.

Мандатът и броят на членовете на Одитния комитет на „АСЕНОВГРАД - ТАБАК" АД (л), съгласно чл. 40е, ал. 2 от ЗНФО е определен от Общо събрание на акционерите, което е проведено на 26.06.2012 г. Съставът на Одитния комитет е 3-членен, с едногодишен мандат в състав, както следва:

1. Христина Михайлова Симеонова - председател на Одитния комитет;
2. Зоя Кънчева Петрова - член на Одитния комитет;
3. Ралица Павлинова Андреева - член на Одитния комитет.

Отговорност на ръководството на публичното дружеството

Ръководството на публичното дружество е отговорно: за разработването, внедряването, ефективното приложение и поддържането на Системи за финансово управление и контрол, които да не допускат отклонения и несъотвествия при изпълнението, независимо дали те се дължат на измама, на грешка или недооценен риск; за подбор и приложение на подходящи активни, добавящи стойност и разходооправдани вътрешни контроли, с дизайн, който да обезпечава разумна увереност, че дружеството спазва изискванията на законодателството, прилагано за неговата дейност.

Ангажимент на Одитния комитет

Ангажиментите на Одитния комитет се изразяват в:

- наблюдение върху процесите по финансово отчитане в дружеството;
- наблюдение върху ефективността на системите за вътрешен контрол в дружеството;

- наблюдение върху ефективността на системите за управление на рисковете в дружеството;
- наблюдение върху независимия финансов одит в дружеството;
- извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително наблюдава предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на одитираното предприятие.

Изборът на регистриран одитор, който да извършва независим финансов одит на дружеството, се извършва въз основа на препоръка на Одитния комитет. Общото събрание на акционерите, проведено на 26.06.2012 г. гласува и назначава специализирано одиторско предприятие „Делойт Одит„ ООД, регистрирано в регистъра към Института на дипломираните експерт счетоводители с № 33 за проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2012 г.

Регистрираният одитор докладва на Одитния комитет по основни въпроси свързани с изпълнение на одита, като обръща внимание на съществени слабости в системата за вътрешен контрол на дружството във връзка с процесите на финансовото отчитане.

Одитният комитет няма разпоредителни функции.

Веднъж годишно Одитния комитет отчита дейността си пред общото събрание на акционерите на дружеството, заедно с приемането на годишния финансов отчет.

Резултати от изпълнението на ангажимента на Одитния комитет на „АСЕНОВГРАД - ТАБАК" АД (л)

Предприети действия от Одитния комитет по подготовката и организацията на изпълнение на функциите и задачите, свързани с проверката и заверката на годишния финансов отчет на дружеството за 2012 г.:

- Учредителна и организационна среща на членовете на Одитния комитет и избор на председател на Одитния комитет;
- Изготвяне на план за действие за отчетния период до приключване на финансовия одит на дружеството;
- Събиране и проучване на вътрешно-нормативни документи на дружеството,като вътрешни правила за документацията, вътрешни правила за управление на рисковете, изградените системи за финансово управлене и контрол,заповеди, указания и други документи, издадени от ръководството на дружеството или от „Булгартабак – Холдинг"АД.

За изпълнение на своите ангажименти членовете на Одитния комитет използваха подхода на пряка връзка и комуникация с външните одитори през целия одитен процес от планирането, изпълнението и докладването на резултатите от проверката и заверката на годишния финансов отчет за 2012 г. Бяха разработени въпросници, изготвени писма с изискване на информация и работни срещи с

регистрирания одитор "Делойт Одит" ООД, относно одиторският подход, който ще приложат във връзка с ангажимента си като одитори на финансовия отчет на дружеството за 2012 г. и възможността на външните одитори да изпълнят и приключат ангажимента си в срок.

С писма до външният одитор, членовете на Одитния комитет през месеци – септември, февруари и март поискаха информация относно констатации, направени в резултат на проверката на годишния финансов отчет на процеса на финансвото отчитане, ефективността на вътрешния контрол и ефективността на системите за управление на рисковете в дружеството. Едновременно с това, бяха изискани вътрешните правила за документация, вътрешните правила за управление на рисковете и годишния финансов отчет за 2012 г. и Доклада за изразено мнение.

Изслушано беше становището на регистрирания одитор във връзка с независимия финансов одит, като от негова страна беше обърнато внимание на някои слабости в ефективността на системите за вътрешен контрол на предприятието, управлението на дълготрайните материални активи, материалните запаси, в часност приходите от продажбите на активи, тестовете за контроли по вземанията, по приходите и по активите за отчетния период. Докладвано беше за извършена инвентаризация за активите и обезценката на качеството на тютюните.

На Одитния комитет беше представена декларация за независимостта на регистрирания одитор „Делойт Одит" ООД.

Въз основа на получените факти и доказателства за ефективността на Системите за финансово управление и контрол, изразяваме следното мнение:

1. **По отношение на процесите по финансово отчитане**

Прилаганата отчетна система в предприятието съответства на Закона за счетоводството и приложимите счетоводни стандарти. Спазват се законодателните изисквания за начина, по които сделките се инициират, извършват се съответните записвания в първичните и вторични счетодоводни документи, в регистрите, като се използват сметки, включени в индивидуалния сметкоплан на предприятието и специализирано програмно осигуряване. С вътрешни актове на ликвидатора, въпреки ограничения персонал, е регламентиран достъпа до информация на отделните лица.

В предприятието се извършват ежегодни инвентаризации за проверка на фактическата наличност на материалните активи. Този процес е уреден с индивидуални заповеди, издадени от ликвидатора на дружеството.

Финансовият отчет е изготвен на базата на счетоводните принципи, приложими за дружества в ликвидация и в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение на територията на РБългария,

по-специално СС 13 «Отчитане при ликвидация и несъстоятелност», в сила от 01.01.2005 г., приети за приложение на територията на РБългария.

След обявяване в ликвидация и до датата на настоящия финансов отчет дружеството е осъществявало стопанска дейност. Тази дейност е свързана с приключване на договорни взаимоотношения по отдаване на активи под наем и съхранение на тютюн. Финансовият резултат от стопанската дейност е отчетен отделно.

СС 13 „Отчитане при ликвидация и несъстоятелност" изисква представяне на сравнителна информация за предходни периоди, в които дружеството е било в ликвидация. Дружеството е в ликвидация от месец октомври 2011 г.

Съгласно решение на Пловдивски окръжен съд от 06.10.2011 година дружеството е обявено в ликвидация. Решението за обявяване в ликвидация е взето с Решение на общото събрание на дружеството, проведено на 01.09.2011 г., на което е назначен и ликвидатор и е обявен срок от 12 месеца за завършване на ликвидацията. Поканата до кредиторите в Търговския регистър към Агенция по вписванията е обявена на 26.10.2011 г.

На 29.10.2012 г. в Търговския регистър към Агенция по вписванията под № 20121029142914 по партидата на «Асеновград-Табак» АД в ликвидация е обявен протокола с приетите решения по точките от дневния ред на проведеното Общо събрание на акционерите, като срокът за завършване на ликвидацията на дружеството е удължен с 12 месеца, считано от 26.10.2012 г.

2. По отношение на ефективността на системите за вътрешен контрол в дружеството.

Ликвидаторът на дружеството прилага системи за вътрешен контрол в дружеството като пряко или чрез оперативно докладване от служители, следят за наличието на отклонения/неотклонения при изпълнението на дейностите, спрямо издадените от тях заповеди или указания. Прилаганата политика е адаптирана към конкретните условия в предприятието и ограничения числен състав на персонала. При идентифициране на рисковете или нововъзникнали обстоятелства се вземат своевременно мерки чрез издаване на нови заповеди, по които се следи за изпълнението. Прилаганите вътрешни документи са съобразени с действащите правилата в икономическата група „Булгартабак".

3. По отношение на ефективността на системите за управление на рисковете в дружеството

Предвид процедурата, в която се намира дружеството, не е разработен дългосрочен план и бюджет, съобразени с потребностите на предприятието и разпределението на ресурсите. В случая, целите са рамкирани от разпоредбите на Търговския закон (глава седемнадесета) за превръщане на

имуществото в пари, с оглед удовлетворяване кредиторите на дружеството и те не подлежат на съгласуване вътре в предприятието. Изпълнението на тази цел се извършва при спазване на съгласувателния режим с „Булгартабак – Холдинг" АД. В тази връзка, **фирменият риск**, като вид микроикономически риск се влияе в значителна степен от възможността на дружеството да посреща и обслужва своите задължения.

С оглед процесът на оценка на рисковете и вземането под внимание на последиците от евентуално значими рискове, ръководството се допитва до консултанти, до оценители и други източници на информация във връзка с процедурата по продажба имуществото на предприятието.

Ръководството е идентифицирало горепосочените рискове и въпреки, че не е разработена Стратегия за управление на рисковете, то периодично наблюдава и анализира ситуацията в предприятието.

Възможен обективен рисков фактор е специализирания характер на притежаваните машини и съоръжения, за които няма активен пазар.

4. По отношение на наблюдението върху независимия финансов одит в дружеството

Независимият финансов одит е проведен в съответствие с предварително оповестен план за провеждане на одита. При интервюто с регистрирания одитор и с ръководството на дружеството получихме увереност за наличието на ефективна комуникация по време на независимия финансов одит, както и за обстоятелствата, че евентуални несъгласия не са основание за конфликтни ситуации.

В хода на независимия финансов одит са извършени контролни процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет за 2012 г. Въз основа на тестванията и проверките, одиторите са изразили квалифицирано мнение, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Асеноград-Табак" АД в ликвидация.

В годишният финансов отчет на дружеството за 2012 г. няма подробна информация за основните видове специфични рискове, които влияят върху дейността на дружеството, тъй като процесът по тяхното идентифициране и анализиране е по-специфичен, с оглед процедурата, в която се намира дружеството.

5. **По отношение на извършения преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители**

Регистрираният одитор, които е извършил независим финансов одит на отчета на „АСЕНОВГРАД – ТАБАК" АД (л) за годината, завършваща на 31.12.2012 г. е „Делойт Одит" ООД. Одиторското предприятие е избрано с Решение на Общото събрание на акционерите на „АСЕНОВГРАД – ТАБАК" АД (л).

За да се убедим с достатъчна сигурност в независимостта на регистрирания одитор, се проведе обсъждане – разговор с одиторите по предварително подготвен въпросник, както и анализ на фактите и събраните доказателства. Извърши се преглед на договора за независим финансов одит, както и проверка за допълнително предоставени услуги от одитора. Въз основа на събраните доказателства се установи, че регистрираният одитор не е предоставил услуги, които се различават от поетите договорни ангажименти за независим финансов одит и че плащания са извършени само за този ангажимент. В подкрепа на нашата констатация, че е налице независимост на „Делойт Одит" ООД за извършване на независим финансов одит на годишния отчет за 2012 г. от одитираното предприятие, в съответствие с изискванията на Закона за независим финансов одит и Етичния кодекс на професионалните счетоводители е и представената декларация за независимост на одитора.

Спазено е изискването на чл.40 м от ЗНФО, като е изговен Доклад за прозрачност.

С уважение,
Одитен комитет на „АСЕНОВГРАД – ТАБАК" АД (л):

Христина Симеонова
Председател на Одитния комитет

Ралица Андреева
член на Одитния комитет

Зоя Петрова
член на Одитния комитет