

До
Общото събрание на
акционерите на
Шумен-Табак АД

ДОКЛАД

за дейността на одитния комитет
на Шумен-Табак АД
за 2018 г.

Въведение

Настоящият доклад е изготвен в изпълнение изискванията на чл. чл.108, ал. 1, т. 8 от Закона за независим финансов одит (ЗНФО), обн., ДВ бр. 95 от 29.11.2016 г., изм. ДВ бр. 15 от 16.02.2018 г. и в съответствие с изискванията на разпоредбите на Регламент (ЕС) № 537/2014, като има за цел да информира акционерите на Шумен-Табак АД, за дейността на Одитния комитет в изпълнение на определените в чл. 108 от ЗНФО функции.

Състав на одитния комитет

Като публично дружество Шумен-Табак АД (Дружеството) попада в обхвата на ЗНФО, което налага избора на Одитния комитет, изпълняващ функциите, посочени в чл.108 от ЗНФО.

Мандатът и броят на членовете на Одитния комитет е определен от Общо събрание на акционерите, проведено на 19.12.2018 г. Съставът на Одитния комитет е 3-членен, в т.ч. председател, с три годишен мандат. Общото събрание на акционерите е освободило функциониращия до 19.12.2018 г. Одитен комитет.

Одитния комитет е структуриран, както следва:

1. Момчил Станчев Тиков - председател

и членове:

2. Силвия Тонева Милякова

3. Асена Маринова Неделчева

Отговорност на ръководството на публичното дружество

Съгласно изискванията на чл. 16 и глава седма от Закона за счетоводството, чл. 100н, ал. 7 от Закона за публично предлагане на ценните книжа, изпълнителните директори и членовете на съвета на директорите (лица натоварени с общо управление) на публичното дружество са отговорни за: изготвянето и достоверното представяне на годишния финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС; разработването, внедряването, ефективното приложение и поддържането на Системи за финансово управление и контрол, необходими за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама, грешка или недооценен риск и да не допускат отклонения и несъответствия със законовите изисквания; изготвянето на годишен доклад за дейността; декларация за корпоративно управление.

При изготвяне на финансовите отчети лицата натоварени с общо управление носят отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако

ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Функции на Одитния комитет

Одитният комитет изпълнява функциите възложени му с Решение от Общото събрание, в съответствие с регламента на чл. 108, ал. 1 от ЗНФО:

- а) информира Съвета на директорите за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителния одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане;
- б) наблюдава процеса на финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
- в) наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане;
- г) наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;
- д) проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от Закона за независимия финансов одит, 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;
- е) отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му;
- ж) уведомява Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, както и Съвета на директорите за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит в 7-дневен срок от датата на решението;
- з) отчита дейността си пред Общото събрание на акционерите, с нарочно изготвен за целта доклад;
- и) наблюдава и обсъжда всички съществени промени в счетоводните политики, както и всички съществени регулаторни счетоводни промени, и по преценка изказва мнение до Съвета на директорите;
- к) наблюдава за интегритета на финансовите отчети и следи дали дават вярна и честна картина за финансовото състояние на предприятието;
- л) наблюдава работата на външния одитор, като съблюдава за недопускане на

- конфликт на интереси или откриване на зависимост в неговата работа;
- м) наблюдава за спазването от предприятието на всички правни и регулаторни изисквания, във връзка с финансовото отчитане;
- н) има право да се среща с членовете на Съвета на директорите и всички служители на предприятието, като има право на достъп до фирмена информация, необходима за осъществяване на дейността му;
- о) изготвя и предоставя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 30 юни годишен доклад за дейността си.

I. Резултати от изпълнението на ангажимента на Одитния комитет на Шумен-Табак АД

За изпълнение на своите ангажименти през 2018 г., Одитният комитет осъществи следните дейности:

Одитният комитет приложи директния подход за комуникация със заинтересованите страни в процеса на финансовото отчитане и одита на годишния финансов отчет на Дружеството, проведе срещи, на които се обсъдиха съществени въпроси, касаещи рискови и проблемни области от дейността, предоставиха се работни финансови и нефинансови документи и материали.

Одитният комитет през отчетната година проведе:

- едно заседание, на което присъстваше Изпълнителния директор на Шумен-Табак АД, на което бе обсъдена визията на ръководството за развитие на Дружеството, възможностите за подобряване и оптимизиране на дейността, както и уверението, че Дружеството ще продължи съществуването си в близко бъдеще;
- едно заседание, на което присъстваха представители на регистрирания одитор, и, в това число одитора, отговорен за одита, както и съставителя на финансовите отчети на предприятието-майка Булгартабак-Холдинг АД;
- едно заседание на което заседание членовете на одитния комитет обсъждаха предоставена от главния счетоводител на Дружеството изискана финансова и нефинансова информация.
- едно заседание на Одитния комитет, на което присъстваше съставителя на финансовите отчети на предприятието-майка Булгартабак-Холдинг АД, на което се обсъждаха проблемни области във финансово-счетоводната отчетност на Дружеството;
- едно заседание, на което с представители на регистрирания одитор се обсъдиха всички проблеми, на които одитора се е натъкнал при извършване на дейността си. На това заседание регистрирания одитор предостави и Допълнителния доклад до Одитния комитет

- текуща кореспонденция по интернет с одиторите и главния счетоводител на Дружеството. След всяко заседание се оформя Протокол, в който се оповестяват и взетите решения на Одитния комитет.

Основните теми на проведените заседания са:

1. Ръководството на Дружеството съвместно с поканените участници да информират одитния комитет за:
 - Стратегията за развитие на Шумен-Табак АД, регулацията на пазара на тютюневи изделия, преглед на ефективността на дейността на Дружеството и възможности за подобряването ѝ;
 - Обсъждане на оповестените правила за документооборота, начините на регистриране на изходящите и входящите документи в деловодната и юридическата дейност в специализирани софтуерни продукти и специфика на отделните дейности и функции и дейността на вътрешния одит в Дружеството за съответния период;
 - Действията на Ръководството на Дружеството за оптимизиране на дейността и съкращаване на разходите;
 - Анализ и оценка на съществените и рискови области в дейността на Дружеството по установените от одитора констатации от прегледа и одита на финансовата отчетност, идентифицирането и управлението на рисковете, други актуални въпроси, свързани с редовността на финансовата дисциплина.;
 - Преглед и оценка на вътрешно-нормативните документи, свързани с процесите по изграждането и функционирането на системата за вътрешен контрол в Дружеството;
2. Одиторът да информира:
 - за процеса за осъществяване на текущия одит, обхвата и периода за провеждането на одитите, възникнали проблеми по време на провеждането му, анализ и оценка на рискови области; нивото на същественост, използвано при извършване на одитните процедури;
 - за резултатите и констатациите от извършения одит на годишния финансов отчет на Дружеството, Одиторския доклад върху финансовия отчет и Доклада за дейността на Шумен-Табак АД към 31.12.2018 г., както и Декларацията за корпоративно управление на дружеството към 31.12.2018 г., съгласно чл. 100 н, ал.8, във връзка с ал.7, т. 1 от ЗППЦК;
 - за предоставяне на допълнителни услуги, извън одита;
 - да представи декларация за независимост на външния одитор в съответствие с изискванията на ЗНФО;
 - да представи допълнителен доклад, съгласно изискванията на чл. 60 и чл. 64,

ал. 1, т. 2 от ЗНФО за резултатите от извършения одит.

3. Одитния комитет да информира ръководството:

- За сроковете, в които ще се състави и представи Доклада за дейността на Одитния комитет за 2018 г. и резултатите от задължителния одит и внасянето му в определените срокове до провеждането на Общото събрание на акционерите;
- За препоръки до Ръководството на Дружеството за подготовка на процедура за избор на независим одитор на годишния финансов отчет за 2019 г.

С цел осъществяване в пълна степен на функциите си, Одитния комитет състави и прие на свои заседания Правилник за дейността си и Политика за одобрение на неаудитни услуги, оказвани от регистриран одитор.

II. По отношение на процесите по финансово отчитане

Въз основа на получените факти и доказателства за ефективността на Системите за финансово управление и контрол, Одитният комитет констатира следното:

Осъществяването на наблюдението и прегледа на годишния финансов отчет на Дружеството за 2018 г. за всички съществени финансови аспекти на състоянието и резултатите от дейността и паричните потоци за годината, се свежда до:

- съответствието с приложимите Международни стандарти за финансово отчитане, приети от Европейския съюз /ЕС/;
- значимите счетоводни политики и тяхната промяна;
- оценките на ръководството относно провизиите за обезценка на активи и други значими счетоводни оценки, които имат отношение към интегритета на финансовия отчет;
- степента, до която финансовият отчет е повлиян от значими необичайни трансакции и тяхното оповестяване;
- спазване на законовите и регулаторни изисквания;
- яснота и пълнота на оповестяванията.

Одитният комитет прегледа и установи, че годишният финансов отчет на Дружеството за 2018 г. е съставен в съответствие с изискванията и принципите на действащо предприятие, текущо начисляване, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, последователност на представянето.

Счетоводната политика на „Шумен-Табак“ АД за представяне на информацията във финансовите му отчети, включва принципи, изходни положения правила, бази и процедури за отчитане на дейността на дружеството, разработени в съответствие с изискванията на МСФО и политики за добро корпоративно управление, които са приети и/или установени в ЕС. В допълнение, счетоводната политика е съобразена

със специфичните особености на отрасъла.

Дружеството е спазвало във всички съществени аспекти нормативните разпоредби за публичните дружества..

По наше мнение, одитът на годишния финансов отчет на Дружеството за 2018 г. е осъществен от регистрирания одитор в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и нормите на Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводителя, приложими по отношение на одита на финансовите отчети в страната.

Съгласно Закона за счетоводството и Указанията на ИДЕС, утвърдени от УС на 29.11.2017 г., регистрираният одитор следва да извърши допълнителни процедури, добавени към МОС по отношение на доклада за дейността на Дружеството, които имат отношение към извършване на проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази информация с цел формиране на становища, доколкото същата включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от ЗСч. и ЗППЦК /чл.100н, ал.7, т.2/, приложими в България.

След запознаване на извършените процедури, Одитният комитет подкрепя изразеното от регистрирания одитор в доклада на независимия одитор становище по реда на чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството по отношение на информацията, посочена в Доклада за дейността, както и информацията във връзка с другите законови регулаторни изисквания.

По отношение одита на годишния финансов отчет на Дружеството, след извършения преглед на професионалната оценка и одиторски процедури на регистрирания одитор, прилагайки подхода на професионалния скептицизъм, Одитният комитет споделя изразеното в издадения на 01 април 2019 г. доклад на независимия одитор мнение, че индивидуалния финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2018 г. и за неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС. Одитният комитет е разбира мотивите за изразената от регистрирания одитор забележка за съществена несигурност, свързана с предположението за действащо предприятие, както и че ключовия одиторски въпрос за Дружеството към края на 2018 г., е именно въпроса за справедливата стойност на дълготрайните активи.

Регистрираният одитор, който извършва задължителен финансов одит на годишния финансов отчет на Дружеството е изготвил и представил на Одитния комитет Допълнителен доклад по реда на чл.60, ал. 1 от ЗНФО, който включва одиторски въпроси, отнасящи се до вътрешния контрол, счетоводната система и съществени констатации, свързани с финансовия отчет.

Регистрираният одитор, който извършва задължителен финансов одит на годишния

финансов отчет на Дружеството е изготвил и представил на Одитния комитет одиторския подход и методологията, използвани при извършения от него одит.

Събраната информация и извършените специализирани процедури от регистрирания одитор създават разумна увереност, че няма съществена финансова информация, която не е била изрично упомената в годишния финансов отчет на Дружеството.

III. По отношение на ефективността на системите за вътрешен контрол в Дружеството

Ръководството на дружеството е отговорно съгласно действащото законодателство, за включване и прилагане на система за вътрешен контрол за предотвратяване, разкриване и изправяне на грешки, и неверни изложения, допуснати в резултат на действия на счетоводната система.

Дружеството прилага правила и процедури, регламентирани ефективното функциониране на системите за вътрешен контрол, отчетност и разкриване на информация и управление на рисковете. Основните цели и принципи при изграждането и функционирането на системата за всеобхватен вътрешен контрол се свеждат до следното:

- Идентифициране на контролната среда и ефективно използване на ресурсите;
- Процес на оценка и адекватен контрол на различните рискове;
- Надеждност и цялостност на финансовата и управленската информация , включително свързаните с нея бизнес процеси;
- Контролни дейности с оглед законосъобразност и текущо съблюдаване на системата за вътрешен контрол.

Системата за вътрешен контрол отразява характеристиките на различните видове информация, създавани и разкривани от Дружеството, процесите на вътрешнофирмения документооборот, различните нива на достъп до видовете информация на отговорните лица и сроковете за обработка и управление на информационните потоци. Изградената система за управление на рисковете осигурява осъществяването на вътрешен контрол, включващ процедури и инструкции за осчетоводяване и приключване на счетоводни периоди в срок.

IV. По отношение на ефективността на системите за управление на рисковете в Дружеството

Съобразно естеството на обичайната си дейност, ръководството на предприятието е направило преглед на операциите и дейностите, които се извършват и е разкрило областите на присъщ риск. В тази връзка, ръководството на Булгартабак Холдинг АД не ангажира Дружеството с проекти, криещи прекомерни рискове и създаващи условия за несигурност. За извършената оценка на риска е взета под внимание инвестицията в

асоциирано предприятие на Шумен-Табак АД в ЗАО СК Булгартабак, гр. Подолск, Русия, която към 31 Декември 2018 г. е напълно обезценена тъй като Дружеството няма ефективен контрол над чуждестранното предприятие.

Ръководството е идентифицирало голяма част от съпътстващите рискове, като анализът на рисковете и управлението на последиците от тях е представен в годишния финансов отчет за 2018 г.

В годишния финансов отчет на Дружеството са оповестени следните събития след датата на съставяне на отчета, а именно:

1. През първо тримесечие на 2019 г. Шумен-Табак АД е предоставило като обезпечение на отпуснати кредити на свързани лица, собствени недвижими имоти .

На база на анализирана информация, преценката на ръководството е, че въпреки формираната отрицателна стойност на собствения капитал, Дружеството ще продължи икономическата си дейност, имайки предвид и изразената подкрепа при нужда от финансиране от предприятието-майка Булгартабак Холдинг АД.

V. По отношение на наблюдението върху независимия финансов одит в Дружеството

Изборът на регистриран одитор, който да извършва независим финансов одит на дружеството на годишния финансов отчет за 2018 г., е направен въз основа на взето решение от Общото събрание на акционерите, като е подписан Договор с Одиторско предприятие РСМ БГ ЕООД, регистрирано в регистъра към ИДЕС с № 173. Настоящият одитен комитет не е взел отношение при избора на регистрирания одитор на Дружеството за 2018 г., поради факта, че изборът на състава на одитния комитет е направен едновременно с решението на Общото събрание за избора на независим одитор за 2018 г.

За изпълнение на своите ангажменти, членовете на Одитния комитет използват подхода на пряка връзка и комуникация с външните одитори през целия одитен процес от планирането, изпълнението и докладването на резултатите от одита на годишния финансов отчет за 2018 г.

Одитният комитет проследи дейността по осъществяването на задължителния финансов одит от регистрирания одитор спрямо изискванията на Закона за независимия финансов одит, а именно:

- Спазване на фундаменталните принципи на професионалната етика - почтеност, обективност, професионална компетентност и падежно внимание, конфиденциалност и професионално поведение, съгласно изискванията на приложимите одиторски стандарти и Етичния кодекс;

- Изпълняването на поетия одиторски ангажимент в съответствие с приложимите одиторски стандарти;

- Прилагането на политики и процедури, които гарантират, че собствениците на капитала, както и членовете на Съвета на директорите не оказват влияние и не предприемат действия, които да застрашат обективността на регистрирания одитор;

- Разполагането с надеждни процедури, с механизми за вътрешен контрол за качеството, с ефективни процедури за оценка на риска и с ефективни контролни и защитни механизми по отношение на обработка на информацията;

- Оценяване уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания;

- Достигане до заключение относно уместността на използване от Ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие;

- Информирание на Ръководството на Дружеството и Одитния комитет за установени и възможни съществени нарушения на действащото законодателство и други вътрешни актове по време на одита;

- Разясняване на Ръководството на Дружеството и Одитния комитет характера и основанията за вписване в одиторския доклад на забележката за наличието на съществената несигурност относно действащо предприятие, както и за отразяването на ключовия одиторски въпрос към одиторския доклад за 2018 г..

Независимият финансов одит е проведен в съответствие с предварително оповестен план за провеждане на одита. Одитният комитет получи увереност от Ръководството на Дружеството за наличието на ефективна комуникация с одитора 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 2018 г. Въз основа на тестванията и проверките, одиторите са изразили немодифицирано мнение, че финансовия отчет, представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „Шумен-Табак“ АД и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци за годината в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС,

Въз основа на горепосочените критерии за съответствие, Одитният комитет на свое заседание, проведено на 11 април 2019 г. одобри независимия одиторски доклад върху годишния финансов отчет на „Шумен-Табак“ АД за 2018 г. и Доклада за дейността на Дружеството за 2018 г.

VI. 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 Шумен-Табак АД за годината, завършваща на 31.12.2018 г. е РСМ БГ ЕООД. Одиторското предприятие е избрано с Решение на Общото събрание на акционерите на „Шумен-Табак“ АД, проведено на 19.12.2018 г.

Одитният комитет в изпълнение на разпоредбите на чл. 108, т. 5 от ЗНФО относно независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на глави шеста и седма и с чл. 64, ал. 1 относно “Допълнителни услуги“ от ЗНФО, осъществи преглед и оценка на представената Декларация за независимост.

Регистрираният одитор РСМ БГ ЕООД, не е предоставил услуги, които се различават от поетите договорни ангажименти за независим финансов одит и плащания са извършени само за този ангажимент. В подкрепа на нашата констатация, че е налице независимост на РСМ БГ ЕООД за извършване на независим финансов одит за изразяване на сигурност на финансовия отчет за 2018 г. от одитираното предприятие, в съответствие с изискванията на Закона за независим финансов одит и Етичния кодекс на професионалните счетоводители са и декларираните обстоятелства в представената декларация за независимост на одитора.

Регистрираният одитор декларира, че общата сума на възнаграждението за одит не надхвърля 15 процента от общата сума на възнагражденията, получени от РСМ БГ ЕООД за финансовата година, с което се спазват разпоредбите на чл. 66 от ЗНФО.

От направена проверка на интернет страницата на РСМ БГ ЕООД се установи, че одиторското предприятие е издало доклад за прозрачност, в съответствие с изискванията на чл. 62 от ЗНФО.

Дата: 11.06.2019 г.

Гр. София

Одитен комитет:


/Асена Неделчева - подпис/


/Силвия Милякова - подпис/


/Момчил Тиков - подпис/