

**ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ НА
„ЗАВОД ЗА ХАРТИЯ БЕЛОВО” АД**

**ДОКЛАД
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
на „ЗАВОД ЗА ХАРТИЯ – БЕЛОВО” АД
за дейността през 2015 година**

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Настоящият доклад на Одитният комитет на ЗХ”Белово” АД е съставен на основание изискванията на чл.40 л от Закона за независимия финансов одит, изискващ отчет за дейността пред Общото събрание, веднъж годишно заедно с приемането на годишния финансов отчет.

Съгласно чл.40 „з”от Закона за независимия финансов одит през 2015 година дейността на Одитния комитет бе насочена към повишаване ефективността на процесите по финансово отчитане, на системите за вътрешен контрол и за управление на рисковете в Дружеството.

На основата на извършените анализи, дискусии , получена информация и проведени срещи с Ръководството, главния счетоводител и одиторите на Дружеството, одитният комитет на Завод за хартия Белово АД формулира своите констатации и изводи .

Настоящият доклад за 2015 година представя работата, наблюденията и заключенията на одитния комитет във връзка с изпълнение на основните му функции.

II. ДЕЙНОСТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ПРЕЗ 2015 г.

Предвид изискванията на действащото законодателство и с оглед дейността на Одитния комитет на „Завод за хартия-Белово” АД през 2015 година , може да бъде направено следното обобщение относно финансовото отчитане, системите за вътрешния контрол , управление на риска и независимия финансов одит в предприятието:

1. Наблюдение на процесите на финансово отчитане на фирмата.

През 2015 година предприятието води прецизна финансова отчетност в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане/МСФО/, приети от Европейския съюз .Финансовият отчет и за 2015 година е одобрен от Съвета на директорите на Дружеството на 2 март 2016 година. В съответствие с изискванията на Закона на публичното предлагане на ценни книжа, дружеството изготвя тримесечни междинни финансови отчети и годишен финансов отчет, които представя на Комисията за финансов надзор и Българска фондова борса –София АД.

Дружеството изготвя годишен финансов отчет със следното съдържание: отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци, както и Бележки към финансовия отчет, даващи подробна информация за счетоводната политика и за резултатите от дейността. За одитирания отчетен период, ръководството на дружеството е осъществило предварителен контрол за законосъобразност, преди поемане на задължение или извършване на разход, както и върху цялата дейност на дружеството.

Финансовият отчет е изготвен на базата на предположението, че Дружеството е действащо предприятие. За отчетния период финансовия резултат е загуба в размер на 853 хил.лева. Ръководството е разработило план и е предприело действия за подобряване на финансовото състояние на Дружеството. Към 31.12.2015 г текущите пасиви надвишават текущите активи. Ръководството счита, че за да продължи

дейността си като действащо предприятие и ще разчита на финансовата подкрепа на финансиращите банки и реализирането на разработения план за развитие .

Всички операции и други събития се отразяват своевременно и с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволят изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададената рамка за финансова отчетност.

Достъпът до активите и регистрите е позволен само след съответно разрешение от страна на ръководството.

Одитният комитет констатира, че в Дружеството се осъществяват законосъобразни и строго контролирани процеси на финансово отчитане, в съответствие с МСФО както и срочното и коректно представяне на отчетите.

2. Ефективност на системите за вътрешен контрол на предприятието и системите за управление на рисковете.

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е бил основен приоритет в дейността на ръководството на ЗХ"Белово"АД.

През отчетния период прилагането на контролите на оперативния риск са определени от ръководството на Дружеството. Отдел вътрешен одит се занимава както с планови, така и с изненадващи прегледи на контролите и процедурите за управление на рисковете.

В съответствие със системата за управление на качеството ISO 9001:2008 отдела за вътрешен контрол главно осъществява предварителен контрол преди поемане на задължение или извършване на доставка или разход. Текущо се извършва и фактически контрол в складовете за готова продукция и незавършеното производство. Резултатите се свеждат в срок до ръководството за анализ и решения.

Вътрешният контрол по отношение на счетоводната система е насочен към постигането на следните цели:

Всички операции да се извършват след получаване на разрешение от страна на ръководството на дружеството и в съответствие със законовите и подзаконовите нормативни актове;

Достъпът до активите и регистрите е позволен само след съответно разрешение от страна на ръководството ;

Контрол върху събираемостта на вземанията и спазване на договорените срокове за доставки, реализация и плащане.

Съвета на директорите носи отговорност за управление на рисковете. Политиката на Дружеството за управление на рисковете подлежи на периодична проверка за спазване на установените лимити за поемане на рискове и контроли , както и отразяване на настъпилите промени в дейността на Дружеството и пазарните условия.

През отчетната 2015 година, както и през 2014 година, Дружеството е обект главно на следните рискове:

- кредитен, -ликвиден, - пазарен

Кредитният риск произтича основно от търговски вземания от клиенти, и е главно риск от неплащане , присъщ за вътрешния пазар, както и значителния размер от свързани лица - от износ. Ръководството редовно наблюдава експозицията на вземанията на базата на аналитичните данни за събираемостта, редовно актуализирани от вътрешния одит. Текущо се преразглежда и необходимостта от обезценка, съобразно времевата структура на вземанията.

Основната експозиция на съдебни вземания на Дружеството е към свързани лица за които няма погасяване през 2014 и 2015 година. За 2015 година са признати загуби от обезценка в размер на 116 хил. лева.

Ликвидният риск е свързан с трудности при изпълнение на задълженията, свързани с текущите пасиви, които превишават текущите активи както за 2015 така и за предходната 2014 години. Ръководството разработва свои текущи планове за паричния поток и управление на ликвидния риск като се съблюдават договорените падежи на финансовите пасиви.

За покриване на ликвидния риск основно се разчита на нормална оперативна дейност и удължаване сроковете на своите лихвени задължения при настъпване на техните падежи. Финансовата подкрепа на обслужващите банки е от съществено значение. Управлението на финансовите ресурси се извършва при строг текущ контрол, анализ и преценка на риска и в строго съответствие с планираните лимити и решенията на Съвета на директорите.

Пазарният риск е неизбежен в тази трудна и непредсказуема бизнес среда. Всичко това налага гъвкава търговска политика, анализ, контрол, които са непрекъснато на вниманието на Ръководството.

Валутният и лихвен риск се управляват чрез сключване на договорите за външен пазар главно в евро и кредити с най ниски лихвени нива.

Одитният комитет констатира, че през 2015 година системата за финансово отчитане на дружеството представя достоверно финансовото състояние на Завод за хартия Белово АД. Успешно функционират системите за вътрешен контрол и за управление на рисковете /кредитен, ликвиден, пазарен, валутен и лихвен/.

3. Наблюдение на независимия финансов одит в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Етичния кодекс на професионалните счетоводители.

В съответствие с изискванията на Закона за независим финансов одит, през 2015 година е извършен независим финансов одит на Завод за хартия "Белово" АД от Специализираното одиторско предприятие Делойт Одит ООД, съгласно Писмо за поемане на ангажимент- Договор от 17.11.2015 година с две годишен срок.

Извършеният преглед на независимостта на регистрирания одитор на ЗХ Белово АД- в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит/ чл.40 н, ал.1 т.1 показва че „Делойт Одит“ООД покрива изискванията за независимост на регистрирания одитор от от Завод за хартия-Белово АД. През финансовата 2015 година и към датата на предоставената ни декларация/15.03.2016г./ Делойт Одит ООД не е предоставял други услуги, различни от ангажимента за одит на годишния финансов отчет . Ключовият одитор – Десислава Динкова изпълнява одитен ангажимент на Дружеството за първа година и не заема ръководна управленска позиция в одитираното предприятие. Независимият одитор е създал своя електронна страница www.deloitte.com , на която публикува доклад за прозрачност , в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит.

През 2015 г. Одитният комитет е запознат в оперативен порядък с изготвянето на годишния финансов отчет и доклада за дейността на дружеството. Запознахме се и с анализите и решенията на Ръководството с оглед прилагане на подходящи счетоводни политики и мерки за управление на рисковете. Запознахме се и обсъдихме Доклада на независимите одитори.

Беше обърнато внимание и на квалифицираното мнение на одиторите , както и на базата за изразяване на това мнение за отчетната 2015 година.

Одитният комитет констатира, че независимият финансов одит за 2015 година бе проведен законосъобразно, при спазване изискванията за независим финансов одит на

предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, съгласно действащото законодателство.

Настоящият доклад е изготвен от Одитния комитет и приет на заседание , проведено на 11.04.2016 г.

град Пазарджик

11.04.2016 год.

Председател на Одитния комитет:



.....

/Георгена Иванова- дес 0412/