

## ОТЧЕТ

### ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ на публичното дружество „КОСТЕНЕЦ-ХАРТИЯ И ХАРТИЕНИ ИЗДЕЛИЯ” АД – гр. Костенец ПРЕЗ 2010 ГОДИНА

Уважаеми акционери,

Отчетът на Одитния комитет е изготвен на основание чл.40л от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), като дейността на комитета през изминалата 2010 година бе насочена към изпълнение на неговите основни функции, основани на *наблюдение на процесите по финансово отчитане; на ефективността на системите за вътрешен контрол и за управление на рисковете в предприятието; на независимия финансов одит, в т. ч. и извършването на преглед на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на ЗНФО и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на одитираното предприятие.*

През изминалата 2010г., членовете на Одитния комитет осъществиха общо наблюдение на процесите по финансово отчитане в предприятието, прилаганите счетоводни политики и възприети практики при изготвянето на финансовите отчети. Дружеството изготвя индивидуалните си Междинни тримесечни финансови отчети и Годишен финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз и ги оповестява в законово установените срокове пред Комисия за финансов надзор, БФБ-София АД и обществеността. В хода на направения преглед на процесите на финансово отчитане, Одитният комитет не констатира съществени нарушения в процесите по финансово отчитане в предприятието, като отговорността за изготвянето и достоверността на данните във финансовите отчети се носи изцяло от ръководството на дружеството.

Одитният комитет извърши преглед на утвърдената в дружеството система на вътрешен контрол, свързана с предотвратяването, разкриването и изправянето на грешки и неверни изложения, допуснати в резултат на действията на счетоводната

система. Одитният комитет нямаше за цел наблюдение и оценка на цялостната система за вътрешен контрол в предприятието.

Бе установено, че в дружеството са разработени и се прилагат процедури за пълно, вярно, точно и своевременно осчетоводяване на всички операции, което гарантира, че информацията за стопанските операции ще бъде отразена в счетоводните документи в определен момент, с определен обем и задължителни реквизити, така че да позволява вземането на правилни решения, от които произтичат финансови последици. Изградената система за вътрешен контрол в дружеството подsigурява опазването на активите на предприятието, посредством текущия контрол по отношение на материалните активи, като се осъществява ежемесечно ревизиране на всички складови наличности, годишната инвентаризация на всички активи, както и регулярния контрол върху вземанията от клиенти.

Процедурите са разработени в съответствие със Закона за счетоводството, индивидуалния сметкоплан на предприятието, приложимите счетоводни стандарти и т.н. За осъществяването на контрола има назначен служител с богат счетоводен опит на длъжност вътрешен финансов и одиторски контрол, като под пряко негово наблюдение и участие се извършва ежедневното счетоводно отчитане на приходите и разходите в предприятието.

Като слабост в системата за вътрешен контрол може да се отчете системата за управление на рисковете. Препоръката на Одитния комитет е насочена към необходимостта от преразглеждане на цялостната политика на фирменото ръководство по отношение на управлението на рисковете и изграждането на адекватна и ефективна система за идентификация, оценка и контрол на потенциалните събития или ситуации, които могат да повлияят негативно върху постигането на целите и резултатите на дружеството.

#### *Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието за 2010г.:*

Одитор на Костенец-XXI АД за втора поредна финансова година е *Нели Димитрова Шопова-Георгиева, дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор, притежаващ диплом N 264 от 1994г., представляваща одиторско предприятие „ШОПОВА И КО” ЕООД, редовно избрана от Общото събрание на*

акционерите, проведено на 29.06.2010г. В съответствие с изискванията на ЗНФО, Одитният комитет изиска от регистрирания одитор да му бъдат предоставени:

- Ежегодна декларация за независимост от одитираното предприятие;
- Информация за всички други услуги, предоставяни на предприятието извън одита;
- Информация относно заплахите за неговата независимост;

Предвид изискванията на Закона за независимия финансов одит и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, както и въз основа на предоставена Декларация за независимост по смисъла на чл. 40н, ал.1, т.1 от ЗНФО, комитетът извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор *Нели Димитрова Шопова - Георгиева, представляваща одиторско предприятие „ШОПОВА И КО” ЕООД.* Одитният комитет констатира, че регистрираният одитор отговаря на критериите за независимост от одитираното предприятие, като не съществува пряка или косвена финансова връзка, бизнес връзка, трудово правоотношение или друга връзка/правоотношение, включително предоставянето на допълнителни услуги, несвързани с одита, между Нели Шопова и представляваното от нея одиторско предприятие като регистриран одитор, от една страна и одитираното дружество от друга.

Одитният комитет не получи информация за наличие на заплахи, касаещи независимостта на извършения финансов одит за 2010г.

Одитният комитет констатира, че независимият финансов одит на предприятието се извършва в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти.

Председател на Одитния комитет: .....

  
/Венета Георгиева/