

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ

НА „ЯМБОЛЕН” АД

Гр.Ямбол, ул.”Ямболен” № 35

ЕИК 838169382

ГОДИШЕН ДОКЛАД

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

НА „ЯМБОЛЕН” АД

за периода от 01.01.2018г. до 31.12.2018г.

*в съответствие с изискванията на чл.108, ал.1. т.8 от Закона за независимия финансов одит и
Статута на „Ямболен” АД за отчитане дейността на одитния комитет пред
Общото събрание на акционерите на Дружеството*

ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Уважаеми акционери,

Одитния комитет бе избран на 02.06.2017 год. и преизбран на 15.06.2018г., на Общо събрание на акционерите на „Ямболен” АД гр.Ямбол, в състав от трима членове: Александър Георгиев Георгиев - Председател на Одитния комитет и членове: Милена Йовчева Вълкова и Румяна Георгиева Иванова.

През 2018 год. Одитният комитет извърши своята работа съгласно утвърденият на 15.06.2018г. Статут на Одитния комитет. Всички наши действия са съобразени с изискванията на закона.

Дейността на Одитния комитет през отчетния период. бе насочена към повишаване ефективността на процесите по финансово отчитане и на системите за вътрешен контрол и управление на рисковете. Постоянна цел в работата на Одитния комитет беше, да проверява и наблюдава финансово-счетоводните процеси в дружеството и да положи усилия за реализиране ролята на задължителния одит в повишаване достоверността на финансовото отчитане, както и да проверява и наблюдава независимостта и обективността на независимия одитор при извършването на неговата високо отговорна дейност.

През първото тримесечие на 2018 год., в съответствие със законовите изисквания и одобрена работна програма, комитетът изпълни функциите си, като прие доклада на регистрирания одитор и извърши анализ на финансовото състояние и рисковите фактори. По отношение цялостната дейност на регистрирания одитор, в процеса на извършения одит беше констатирано, че създадената организация на работа от страна на одитора показва добро планиране на одита и реализацията му.

Одитния комитет представи на вниманието на ръководството на дружеството своята позиция, по отношение възлагане на одитен ангажимент за извършване на независим финансов одит на „Ямболен” АД за 2018 год. като отдаде преимуществено внимание на клаузите, обезпечаващи независимостта на одитора, както и тези, касаещи осигуряването на необходимия за одитора достъп до финансово-счетоводна информация за целите на пълно и надлежно изпълнение на одитния ангажимент. Особено внимание бе обърнато на програмата за изпълнение на одита с конкретни срокове, осигуряващи навременен обмен на информация между Дружеството и одитора и цялостното и точно реализиране на процедурите по одиторските проверки. По отношение цялостната дейност на регистрирания одитор, в процеса на извършения одит беше констатирано, че създадената организация на работа от страна на одитора показва добро планиране на одита и реализацията му.

След извършване преглед на независимостта, професионалния опит и компетентност и с оглед на посочените положителни констатации, Одитният комитет подготви и направи предложение до Общото събрание на акционерите, за външен

одитор през 2018 година да бъде избран **Георги Петров Дочев**, регистриран одитор с диплома № 0016 – чрез „Бургаска одиторска компания“ ООД, което бе прието.

След преизбирането си, Одитния Комитет разработи график за своята дейност, който включва среща с ръководството на дружеството, представители на отговорните звена в дружеството и независимия одитор. Важна роля в изпълнението на функциите на Одитния комитет оказва съвместната работа със служители от ФСО. Следва да се отбележи, че служителите от отдела предоставяха в срок необходимите справки и финансови отчети, професионално и детайлно даваха необходимите разяснения и отговаряха на поставените въпроси. Представители на отдела участваха във всички необходими дискусии и обсъждания, включително и на срещите с независимия одитор. Доброто сътрудничество с ръководството на дружеството, както и с представители на основните звена, допринесе за текущата информираност на Одитния комитет по въпросите свързани с функциите му.

През отчетния период Одитния комитет проведе всички планирани заседания, чието съдържание, решения и препоръки са отразени в съответните протоколи от заседанията. Дейността на Одитния комитет за 2018год., във връзка с основните му функции, може да бъде обобщена, както следва:

1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане в предприятието

През отчетния период Одитния комитет регулярно получаваше необходимата информация, която може да бъде оценена като разбираема и надеждна. Комитета имаше възможност текущо да обсъжда с представители на финансово-счетоводния отдел всички въпроси и проблеми на финансовата отчетност, както и да получава допълнителна информация и разяснения по поставените въпроси. Одитния комитет имаше възможност да се запознае, да анализира и да обсъди с ръководството на дружеството и с независимия му одитор констатациите и препоръките от одита на междинните и годишния финансови отчети.

През 2018г. предприятието спазваше адекватна финансова отчетност в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане. „Ямболен” АД има счетоводна политика, изготвена съгласно Закона за счетоводството и в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, която е утвърдена от Изпълнителния Директор на Дружеството. Дружеството има утвърден индивидуален сметкоплан, като счетоводните регистри се водят аналитично. Това дава възможност на Ръководството във всеки един момент да разполага с подробна информация, която да подпомага контрола върху отделни елементи на финансовите отчети.

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети в ЕС. Дружеството изготвя междинни тримесечни и годишен финансов отчет.; Отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, Отчет за промените в собствения капитал; Отчет за паричните

потоци и Пояснителни бележки, даващи подробна информация за дейността. Дружеството изготвя своите финансови отчети на принципа на действащо предприятие. Ежемесечно са извършвани финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане в предприятието, а съответните справки са били представяни на вниманието на Съвета на директорите. Финансово-счетоводните отчети и допълнителни справки, предоставяни на ръководството на дружеството осигуряват необходимата информация за вземане на ефективни управленски решения.

През 2018г. Ръководството е прилагало последователна счетоводна политика и е осъществявало непосредствен контрол върху процесите по финансово отчитане в Дружеството. За този период на Одитния комитет не са му известни факти или обстоятелства, които да имат съществено и значимо негативно влияние или да компрометират процеса на финансово отчитане в Дружеството.

Одитния комитет установи, че процесите по финансово-счетоводно отчитане за отчетния период се представят с необходимата разбираемост, надеждност и достоверно представяне на финансовата информация и се осъществяват в съответствие с Международните стандарти за финансови отчети, приети в Европейския съюз.

В подкрепа на така направения извод е и изразеното „мнение” от одитора в Доклада на независимия одитор върху годишния финансов отчет, а именно: „По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела на нашия доклад *Основание за изразяване на квалифицирано мнение*, приложеният финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към и за нейните финансови резултати от дейността и паричните й потоци за годината, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

Въз основа на получената информация, Одитния комитет може да формира положително мнение за съответствие на финансовото отчитане на дружеството с горепосочените качествени характеристики, възприети от прилаганата счетоводна политика и приложима нормативна регулация и не счита за нужно да дава препоръки и предложения за подобряване на ефективността на процеса по финансово отчитане в предприятието.

2. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол и управление на рисковете в предприятието.

През отчетната година независимият финансов одит и Одитния комитет на дружеството нямат отрицателни бележки и становище по прилагането на действащите в „Ямболен” АД практики на вътрешен контрол.

Изградената система за вътрешен контрол, гарантира ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация. Системата за вътрешен контрол функционира с оглед идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на дружеството и подпомагане тяхното ефективно управление. Вътрешен

контрол се осъществява при създаването и управлението на всички фирмени документи в т.ч. финансовите отчети и другата регулирана информация, която Дружеството е длъжно да разкрива в съответствие със законовите разпоредби. С представители на Ръководството беше обсъдено състоянието на системите за вътрешен контрол. Констатирано беше, че продължава положителната практика по успешното функциониране на тези системи и последователно прилагане на възприети регламенти и процедури. Звената, натоварени с вътрешния контрол са структурно и кадрово обезпечени и показват необходимия потенциал за минимизиране на рисковете от грешки и злоупотреби. Извършваният Вътрешен контрол е добре планиран, обхванат и систематичен, като резултатите са обект на активно разглеждане от Ръководството.

В съответствие със Закона за публичното предлагане на ценни книжа са изготвени и представени на Комисията за финансов надзор, регулирания пазар и обществеността годишен, тримесечни и шестмесечни финансови отчети в законно установените срокове.

Управлението на рисковете се осъществява от служителите на всички нива на управление, чрез прилагане на ефективна система за тяхното прогнозиране и контролиране. Системно и последователно се анализират всички рискове, пред които е изправено дружеството-политически, инфлационни, лихвени и други рискове, като се предприемат адекватни мерки.

Одитният комитет не е получавал сигнали за нередности в дейността на дружеството и Ръководството, както и за пропуски в изпълнение на задълженията на регистрирания одитор.

Одитният комитет не е давал препоръки за подобряване системата за вътрешен контрол и системата за управление на рисковете в предприятието. Въз основа на извършените процедури и наблюдения, Одитният комитет счита, че системата за вътрешен контрол и управление на рисковете е надеждна, осигурява добро качество на финансовата отчетност и подпомага дейността на ръководството за вземане на решения за управление на финансовите ресурси.

3. Наблюдаване независимия финансов одит в предприятието

Одитният комитет проследи работата на избрания от Общото събрание на акционерите независим одитор г-н Георги Петров Дочев през отчетния период и потвърждава, че финансовият одит бе проведен и изготвен законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията за независимия финансов одит.

За да осъществи мониторинг върху изпълнението на одита, Одитния комитет проведе две срещи с г-н Дочев. На срещите бяха обсъдени въпросите свързани с одиторските ангажименти и ключови въпроси от одита. Бяха подробно дискутирани всички важни и съществени въпроси, касаещи финансовата дейност и одит на дружеството. Обсъдени бяха и въпросите за комуникация с лицата натоварени с общо управление, както и идентифицираните в хода на междинния одит рискове от неправилно отчитане. Одитният комитет установи, че е налице добро ниво на планиране и синхронизиране на графика на работа между комитета, дружеството и независимия одитор. Впечатленията на Одитния комитет от проведените срещи показаха, че е създадена благоприятна среда за осъществяване дейността на

независимия финансов одит чрез ефективна комуникация с Ръководството на дружеството и съответните функционални структури.

След приключване планирането на одита, Одитният комитет бе уведомен от одитора за определени ключови одиторски въпроси свързани с преустановените производство на полиестерни влакна и коприна и извадените от употреба дълготрайни материални активи. На свое заседание разгледахме представеният от одитора Проект за одиторски доклад и обсъдихме най-съществените констатации, направени в него. Одитният комитет прие констатациите за уместни и точни, без въпроси и забележки.

В съответствие с изискванията на ЗНФО независимият одитор предостави на Одитния комитет Доклад до Одитния комитет на „Ямболен”АД, касаещ извършения одит и заверка на Годишния финансов отчет на дружеството, както и Доклад по чл.60 от ЗНФО и Декларация по чл.100н, ал.4,т.3 от ЗППЦК. Одиторът е потвърдил, че не е установил случаи на несъобразяване със закони или други нормативни разпоредби и не е предоставял други услуги на дружеството или на членове на ръководството, извън одита.

Одитният комитет не е получавал сигнали за нередности и пропуски в изпълнение на задълженията на независимия регистран одитор и не установил такива.

От извършеното наблюдение на процеса на независимия финансов одит, Одитния комитет счита, че той е проведен законосъобразно, при спазване на ЗНФО. Одиторската услуга, предоставена от регистрирания одитор е квалифицирана и обективна, като е извършен цялостен одит на дейността на дружеството и докладът е изготвен в съответствие с нормативните изисквания.

4. Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители

В изпълнение на задължението си по чл.108, ал.1 т.5 от ЗНФО, Одитния комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с нормативните изисквания и Етичния кодекс.

Регистрираният одитор потвърждава в доклада си за независим финансов одит, че са спазени изискванията на ЗНФО и Етичния кодекс на професионалните счетоводители относно независимостта. Във връзка с изпълнение на Договора за извършване на независим финансов одит, Одиторът е декларирал, че през периода на извършения одит не са извършени други, различни от одита услуги. Не са установени заплахи, свързани с личен интерес, преглед на собствената работа, застъпничество, фамилиарност, сплашване или други подобни. При одита не са използвани други одитори и външни експерти.

Независимият Одитор е изпълнил задължението си да публикува на своята интернет страница Доклад за прозрачност по чл.62 от ЗНФО, който включва изискуема от закона информация.

Извършения преглед на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители показва, че г-н Георги Петров Дочев, изцяло покрива критериите за независимост.

5. Препоръка относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на „Ямболен”АД за 2019год.

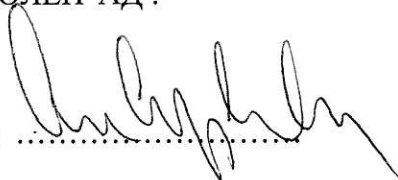
Една от основните задачи на Одитния комитет е да предложи на акционерите да изберат регистриран одит за текущата година. Като обсъди с Ръководството на дружеството представените от кандидата документи и на основание чл. 108 ал.1 т.6 от Закона за независимия финансов одит, след извършване преглед на независимостта, професионалния опит и компетентност, Одитния комитет препоръчва на Общото събание на акционерите на „Ямболен”АД да изберат за регистриран одитор г-н Георги Петров Дочев, вписан под № 016 в регистъра на регистрираните одитори на Института на дипломираните експерт-счетоводители /ИДЕС/в България, чрез „Бургаска одиторска компания”ООД гр.Бургас, ул.”Сердика № 2Б, ет.3, офис 4. , за извършване на независим финансов одит на Годишния финансов отчет на „Ямболен”АД за 2019 год.

Докладът е приет на заседание на Одитния комитет проведено на 28.03.2019г.

Гр.Ямбол, 28.03.2019 год.

Членове на Одитния комитет на „ЯМБОЛЕН”АД :

1. Александър Георгиев Георгиев



2. Милена Йовчева Вълкова



3. Румяна Георгиева Иванова

