

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ  
ДО АКЦИОНЕРИТЕ  
НА "ХАСКОВО ТАБАК" АД В ЛИКВИДАЦИЯ*****Доклад върху финансовия отчет***

Извършихме одит на приложения финансов отчет на "ХАСКОВО ТАБАК" АД В ЛИКВИДАЦИЯ /Дружеството/, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2008 година и отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Финансовият отчет за годината, завършваща към 31 декември 2008 година, е изготвен в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (СС 13 Отчитане при ликвидация и несъстоятелност).

***Отговорност на ръководството за финансовия отчет***

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

***Отговорност на одитора***

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. С изключение на посоченото в следващия параграф позиции 2, 3, 4, 5 нашият одит бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия. Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени

**Global in Reach, Local in Touch**

No. 149-151, „Konstantin Velichkov“ blvd., 1<sup>st</sup> floor, office 3, Sofia, 1309, Bulgaria

Tel: +359 2 920 22 01/ 920 50 21, Fax: +359 2 920 36 65, E-mail: office@hلب-bg.com, Web site:www.hلب-bg.com

неточности, отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне във финансовия отчет.

#### *Основание за квалифицирано мнение*

1. В одиторския доклад с дата 30.04.2008 година, издаден върху финансовия отчет на дружеството за годината завършваща на 31.12. 2007 година, е включена квалификация относно отразени в отчета за доходите за 2007 година разходи за обезценка на материали, за които е имало индикация за обезценка в предходен период и разходи за обезщетения по трудови дела, заведени в предходни години, със стойности съответно 85 х.лв. и 122 х.лв., с които е подценен финансовия резултат в сравнителната информация за 2007 година и са надценени разходите.

2. Във финансовия отчет са представени имоти, машини и съоръжения с балансова стойност 18 642 х.лв. (2007 година: 18 863 х.лв.), в това число земи и сгради на стойност 3 380 х.лв. за които Дружеството не притежава безспорно право на собственост. Ръководството на Дружеството е изразило мнение, че стойността на имотите, машините и съоръженията на Дружеството представлява минималната стойност на бъдещата изгода, която би могла да се получи от тях при осребряване на активите в хода на ликвидационното производство. По-голямата част от тези активи имат специализиран характер за тютюневата промишленост и няма активен пазар за такива активи. Съществува значителна несигурност относно пълното възстановяване на инвестицията по ликвидационна стойност в тези активи. Ние не бяхме в състояние, чрез алтернативни одиторски процедури, да се убедим, че представените имоти, машини и съоръжения не са надценени в баланса към 31 декември 2008 година, в каква степен и дали Дружеството не би претърпяло допълнителни загуби от обезценки до приключването на ликвидационното производство.

3. Представените във финансовия отчет материални запаси 486 х.лв. (2007 година: 528 х.лв.) са залежали. През периода са продадени и бракувани материали на стойност съответно 23 х.лв. и 19 х.лв. Ръководството на Дружеството счита, че съществуват възможности за реализация на тези материални запаси в процеса на ликвидационното производство поне по стойността, по която са включени в годишния финансов отчет и е преценило да не ги обезценява. Ние не бяхме в състояние, чрез алтернативни одиторски процедури, да се убедим в достатъчна степенна сигурност че балансовата стойност на тези активи към 31 декември 2008 година не е надценена и в каква степен.

## **Global in Reach, Local in Touch**

No. 149-151, „Konstantin Velichkov“ blvd., 1<sup>st</sup> floor, office 3, Sofia, 1309, Bulgaria

Tel: +359 2 920 22 01/ 920 50 21, Fax: +359 2 920 36 65, E-mail: office@hbl-bg.com, Web site: www.hbl-bg.com

4. Във финансовия отчет са начислени в намален размер задължения на Дружеството по Колективен трудов договор при условията на влошена ликвидност и липса на възможност за тяхното изплащане. Приблизителната оценка на непризнатите задължения във финансовия отчет за периода 2006 – 2008 година е в размер на 45х.лв. (за периода 2005-2007година: 197 х.лв). Ние не успяхме да се убедим с достатъчна сигурност, че Дружеството има правна възможност да начислява в намален размер тези задължения. Ние не сме в състояние да определим ефекта от евентуални бъдещи претенции срещу дружеството, които биха възникнали от намалените задължения.

5. Представените във финансовия отчет задължения към персонала и осигурителни организации включват съответно 145 х.лв. и 392 х.лв., за които ние не получихме достатъчни доказателства за произхода им. Върху тези задължения не са начислени лихви за забава. Ние не успяхме да се убедим с достатъчна сигурност в представените във финансовия отчет стойности.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от нас одиторско мнение.

#### *Мнение*

В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта върху съответстващите данни от корекциите от посоченото в основанието за квалифицирано мнение позиция 1, от корекциите ако такива съществуват или биха могли да бъдат определени за необходими, в случай че ние бяхме в състояние да се убедим в разумна степен на сигурност относно ефектите от посоченото в позиции 2, 3, 4, 5, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на "ХАСКОВО ТАБАК" АД В ЛИКВИДАЦИЯ към 31 декември 2008 година, както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия (СС 13 Отчитане при ликвидация и несъстоятелност).

#### ***Без да изразяваме резерви обръщаме внимание на:***

Дружеството има отрицателни нетни активи в размер на 23 682 х. лв. и е декапитализирано и свръхзадължено по смисъла на Търговския закон. Поради това в хода на ликвидационното производство е възможно да останат неудовлетворени кредитори.

Дружеството има просрочени търговски задължения, за които по закон се дължи лихва за забава. Във финансовия отчет не са начислени лихви за забава, поради невъзможност да се определи каква е вероятността тези лихви да бъдат претендирани и в какъв размер биха били претендирани от кредиторите, доколкото обичайната им практика е по-скоро да не претендират такива лихви.

## **Global in Reach, Local in Touch**

No. 149-151, „Konstantin Velichkov“ blvd., 1<sup>st</sup> floor, office 3, Sofia, 1309, Bulgaria

Tel: +359 2 920 22 01/ 920 50 21, Fax: +359 2 920 36 65, E-mail: office@hlab-bg.com, Web site:www.hlab-bg.com

**Доклад върху други правни и регулаторни изисквания**

Ръководството също така носи отговорност за изготвянето на годишен доклад за дейността в съответствие с изискванията на Закона за счетоводството.

Законът за счетоводството изисква от нас да изразим мнение относно съответствието между годишния доклад за дейността на Дружеството и годишния финансов отчет за същия отчетен период.

По наше мнение, годишният доклад за дейността е изготвен в съответствие с приложения годишен финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2008 г.

**Специализирано одиторско предприятие****„ЕЙЧ ЕЛ БИ БЪЛГАРИЯ” ООД**

Представяващ СОП:

Златка Колева



Регистриран одитор отговорен за одита:

Златка Колева



Регистриран одитор отговорен за одита:

Диана Рангелова



27.03.2009 година

**Global in Reach, Local in Touch**No. 149-151, „Konstantin Velichkov“ blvd., 1<sup>st</sup> floor, office 3, Sofia, 1309, Bulgaria

Tel: +359 2 920 22 01/ 920 50 21, Fax: +359 2 920 36 65, E-mail: office@hbl-bg.com, Web site:www.hlb-bg.com

# ДЕКЛАРАЦИЯ

Съгласно изискванията на чл.100н, ал.4, т.4 от ЗППЦК и чл. 32, ал.1, т.6 от Наредба № 2 за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулирания пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и други емитенти на ценни книжа.

**Долуподписаните, Васил Недков Зографов и Мюмюн Али Искендер – Ликвидатори на “Хасково-Табак” АД – в ликвидация, гр. Хасково**

## **ДЕКЛАРИРАМЕ, че доколкото ни е известно**

1. Годишният финансов отчет към 31.12.2008 г., съставен съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и финансовия резултат на дружеството.

2. Годишният доклад за дейността на “Хасково-Табак” АД – в ликвидация през 2008 г. съдържа достоверен преглед на информацията по чл. 100н, ал.4, т.2 и ал.7 от ЗППЦК и чл. 32, ал.1, т.2 от Наредба № 2 за проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулирания пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и други емитенти на ценни книжа.

**Декларатори:**

Васил Зографов:

Мюмюн Искендер:

30.03.2009 г.  
Хасково