

**ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИТЕ ОДИТОРИ****ДО АКЦИОНЕРИТЕ****НА “ПЛЕВЕН - БУЛГАРТАБАК” АД***Доклад върху финансовия отчет*

Извършихме одит на приложения финансов отчет на “ПЛЕВЕН - БУЛГАРТАБАК” АД /Дружеството/, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2008 г. 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 г., е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

*Отговорност на ръководството за финансовия отчет*

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане 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 и 3 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

**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@hblb-bg.com, Web site:www.hlb-bg.com

доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени 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.

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

#### *Основание за квалифицирано мнение*

1. В одиторския доклад върху финансовия отчет на дружеството за 2007 година, издаден на дата 27.03.2008 година са вписани квалификации от предходния одитор относно имоти, машини и съоръжения: През 2007 година в отчета за доходите са отчетени разходи за обезценка във връзка с производствени машини, които не са се използвани в дейността от 2006 година и са били предприети действия за тяхната продажба. Разходите за обезценка в размер на 120 х. лв., са довели до подценяване на финансовия резултат за 2007 година.

2. Представените във финансовия отчет имоти, машини и съоръжения, включват производствени машини с балансова стойност 79 х.лв (2007 година: 130 х.лв.), които не се ползват в дейността и са предприети действия за продажбата им. Прегледът за обезценка на активите извършен от лицензиран оценител не показва обезценка на балансовата им стойност. Възможността за продажба на тези активи е ограничена, от препоръка на Агенцията за приватизация към „Булгартабак-Холдинг“ АД да осигури дъщерните му дружества да се въздържат от разпоредителни сделки с дълготрайни активи. Ние нямаме достатъчна сигурност, че тези активи ще бъдат реализирани от Дружеството и че то ще възстанови стойността им, респективно балансовите им стойности не са надценени.

3. Във финансовия отчет към 31 декември 2008 година представените материални запаси включват тютюни, необвързани с договори за реализация, на обща стойност 1266 х. лв. Ръководството на база опита си счита, че съществуват възможности за реализация на тези материални запаси. Ние не бяхме в състояние при липса на други доказателства освен изявленията на ръководството да се убедим с достатъчна сигурност относно бъдещата реализация на тютюнните, за да установим дали това няма да доведе до свърхзапасяване, залежаване и допълнителни загуби от тези материални запаси. Поради това ние нямаме достатъчна степен на сигурност относно представените в баланса стойности на тези тютюни и да определим дали и в какъв размер е надценена балансовата им стойност.

*Мнение*

В резултат на това удостоверяваме, че с изключение на ефекта върху съответстващите данни от посоченото в основание за квалифицирано мнение, позиция 1, и 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, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на „ПЛЕВЕН - БУЛГАРТАБАК“ АД към 31 декември 2008 година, както и финансовите резултати от дейността и паричните потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

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

Оповестените в Приложение № 2.2, основания на ръководството за неизготвяне на консолидиран финансов отчет за 2008 г. на Дружеството.

Оповестените в Приложение № 2.20 към финансовия отчет, социалните надбавки, които са начислени в намален размер за 2008г 54хлв. (за период 2005-2007 година: около 327 х.лв) въз основа на сключени анекси към Колективния трудов договор (КТД) за 2005, 2006, 2007 и 2008 години. Съществува вероятност от възникване на бъдещи претенции, които които не могат да бъдат предвидени към датата на този финансов отчет и не са начислени провизии за задължения, които биха могли да възникнат за Дружеството.

Оповестеното в Приложение № 38 относно променената стратегия за приватизация на „Булгартабак-Холдинг“ АД непосредствено преди края на 2008 година, с което на практика се обезсилват решенията за приватизация на дружеството взети през предходни периоди на основание на одобрената предишна стратегия за приватизация. Последната предвиждаше приватизацията на дружеството като отделно предприятие чрез продажба на акционерното участие на „Булгартабак-Холдинг“ АД в дружеството. По настоящем е стартирана процедурата за приватизация на „Булгартабак-Холдинг“ АД от Агенцията за приватизация, която е в начален етап и не е определен все още начина, по който ще бъде извършена. На основание на това е възможно да настъпят промени, които да окажат съществено влияние върху дейността на „ПЛЕВЕН - БУЛГАРТАБАК“ АД в бъдеще.

Дружеството е специализирано предприятие за преработка на тютюн в групата на „Булгартабак-Холдинг“ АД. Дейността му е зависима в голяма степен от останалите дружества в групата, производители на тютюневи изделия. Дружеството работи през последните години с намаляващ обем на производство и е реализирало загуба за 2008 г.

## *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