

**ДОКЛАД на СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ В КАЧЕСТВОТО МУ
НА ОРГАН, ОСЪЩЕСТВЯВАЩ ФУНКЦИИТЕ НА ОДИТЕН
КОМИТЕТ**

за 2012 г. на

„РИАЛ ЕСТЕЙТ – ПОМОРИЕ“ АДСИЦ

**НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД на СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ В КАЧЕСТВОТО
МУ НА ОРГАН, ОСЪЩЕСТВЯВАЩ ФУНКЦИИТЕ НА ОДИТЕН КОМИТЕТ
на „РИАЛ ЕСТЕЙТ – ПОМОРИЕ“ АДСИЦ за 2012 г. Е ИЗГОТВЕН В
СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 40^а ОТ ЗАКОНА ЗА
НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ**

В съответствие с изискванията на Глава осма "Б" - „ИЗИСКВАНИЯ КЪМ НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ НА ПРЕДПРИЯТИЯ, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС" на *ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ* и с Решение на редовното Общо събрание на акционерите на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ, бе възложено на Съвета на директорите да изпълнява функциите на Одитен комитет на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ, който представя настоящия Доклад за 2012 г в това си качество.

Основните функции на Съвета на директорите, в качеството му на орган, изпълняващ функциите на Одитен комитет на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ - в съответствие с разпоредбите на член 40 з. на *ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ*, включват:

1. Наблюдаване на процесите по финансово отчитане в предприятието;
2. Наблюдаване на ефективността на системите за вътрешен контрол;
3. Наблюдаване на ефективността на системите за управление на рисковете;
4. Наблюдаване на независимия финансов одит в предприятието;
5. Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители.

На основата на получената първична информация, проведени професионални анализи и експертни дискусии и в строго съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, Съветът на директорите, в качеството му на орган, изпълняващ функциите на Одитен комитет на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ формулира следните констатации, изводи и препоръки за дейността на дружеството през 2012 г.

А. Процеси по финансово отчитане в предприятието и ефективност на системите за вътрешен контрол

През 2012 г. Ръководството на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и непосредствено е контролирало процесите по финансово отчитане в предприятието. То се е придържало към действащите МСС и МСФО, като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие. Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводните регистри, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягването и откриването на евентуални злоупотреби и други нередности.

В съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, редовно са изготвяни и представяни от Риал Естейт – Поморие АДСИЦ на Комисията за финансов надзор, обществеността и на регулирания фондов пазар през 2012 г. точни, достоверни и задълбочени тримесечни и годишен Финансови отчети.

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е бил един от основните приоритети в дейността на Ръководството на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ през 2012 г. Наред с регулярното изготвяне на вътрешни финансови отчети на дружеството Ръководството на дружеството е анализирано финансовите резултати и предприемало превантивни и коригиращи действия за подобряване на финансовото състояние на същото.

На основата на гореизложеното Съветът на директорите, в качеството му на орган, изпълняващ функциите на Одитен комитет на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ констатира, че в дружеството се осъществяват законосъобразни и действено контролирани процеси по финансово отчитане. Системата за вътрешен контрол на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ е разработена по примера на добрите европейски практики и позволява ефективното управление на финансовите ресурси.

Б. Ефективност на системите за управление на рисковете

През 2012 г. Ръководството на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ е осъществявало ефективно управление на рисковете пред развитието на дружеството чрез прилагането на ефективна система за тяхното идентифициране, прогнозиране и контролиране чрез предприемането на превантивни и коригиращи действия. Подробно описание на Секторните и Фирмените рискове пред развитието на дружеството се съдържа в *ГОДИШНИЯ ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА за 2012 г. на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ*, изготвен и представен от Ръководството на Общото събрание на акционерите.

Съветът на директорите, в качеството му на орган, осъществяващ функциите на Одитен комитет на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ констатира, че в дружеството се реализира ефективно управление на рисковете. На тази основа през 2012 г. Ръководството на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ е реализирало целесъобразни действия по инициативи с оглед ефективното овладяване и управление на рисковете пред развитието на дружеството.


В. Наблюдаване на независимия финансов одит и Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители

В съответствие с изискванията на *ЗАКОНА ЗА СЧЕТОВОДСТВОТО* и на *ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН*, както и с изискванията към независимия финансов одит на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес на *ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ*, в началото на 2013 г. е извършен независим финансов одит на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ от Специализираното независимо одиторско предприятие „Приморска Одиторска Компания“ ООД, Варна, редовно избрано за независим одитор от Общото събрание на акционерите на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ, проведено през май 2012 г. Докладът на независимите одитори, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, е представен на Общото събрание на акционерите.

В съответствие с разпоредбите на член 40ж на *ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ* Съветът на директорите, в качеството му на орган, осъществяващ функциите на Одитен комитет на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ констатира, че Независимият финансов одит на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ е проведен напълно законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията към независимия финансов одит на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес на *ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ* и в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

Извършеният преглед на независимостта на регистрирания одитор на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ - в съответствие с изискванията на закона и на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, показва, че Специализираното независимо одиторско предприятие „Приморска Одиторска Компания“ ООД, Варна изцяло покрива изискванията за Независимост на регистрирания одитор на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ. Регистрираният одитор не е предоставял допълнителни услуги през 2012 г. на одитираното предприятие – „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ.

В съответствие с разпоредбите на член 40 м. на *ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ* Съветът на директорите, в качеството му на орган, осъществяващ функциите на Одитен комитет на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ констатира, че при извършването на независимия финансов одит на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ - в качеството му на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, регистрираният одитор „Приморска Одиторска Компания“ ООД, Варна е публикувал в началото на 2012 г. - на своята електронна страница, Доклад за прозрачност, който включва следната информация: Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор; Описание на управленската структура на одиторското предприятие;



Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране; Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор; Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година; Описание за практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта; Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл. 22 на *ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ*; Данни за приходите на регистрирания одитор, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги, различни от посочените; Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците - за одиторско предприятие.

В съответствие с разпоредбите на член 40 н. на *ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ* Специализираното независимо одиторско предприятие „Приморска Одиторска Компания“ ООД, Варна - в качеството ѝ на Независим регистриран одитор на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ, представи Декларация за своята независимост от одитираното предприятие пред Съвета на директорите, в качеството му на орган, изпълняващ функциите на Одитен комитет на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ; информира Съвета на директорите, в качеството му на орган, изпълняващ функциите на Одитен комитет за всички други услуги, предоставяни на предприятието извън одита през 2012 г. и обсъди със Съвета на директорите, в качеството му на орган, изпълняващ функциите на Одитен комитет на „Риал Естейт – Поморие“ АДСИЦ заплахите за тяхната независимост и предпазните мерки, приложени за смекчаване на тези заплахи, съгласно документираното от регистрираните одитори в изпълнение на чл. 28, ал. 3 и 4 на *ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ*.

Орлин Годоров:.....
Представяващ „Петрол Холдинг“ –
Председател на Органа,
изпълняващ функциите на Одитен комитет