



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

за 2009 г. на ТРАНСКАРТ

АД

**НАСТОЯЩИЯТ ДОКЛАД на СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ В КАЧЕСТВОТО
МУ НА ОРГАН ОСЪЩЕСТВЯВАЩ ФУНКЦИИТЕ НА ОДИТЕН КОМИТЕТ
на ТРАНСКАРТ АД за 2009 г. Е ИЗГОТВЕН В СЪОТВЕТСТВИЕ
СРАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 40ж 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 ТРАНСКАРТ АД, бе възложено на Съвета на директорите да изпълнява функциите на Одитен комитет на ТРАНСКАРТ АД, който представя настоящия Доклад за 2009 г в това си качество.

Основните функции на Съвета на директорите, в качеството му на орган, изпълняващ функциите на Одитен комитет на ТРАНСКАРТ АД - 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, Съвета на директорите, в качеството му на орган, изпълняващ функциите на Одитен комитет на ТРАНСКАРТ АД формулира следните констатации, изводи и препоръки за дейността на дружеството през 2009 г.

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

През 2009 г. Ръководството на ТРАНСКАРТ АД 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 ТРАНСКАРТАД на Комисията за финансов надзор, обществеността и на регулирания фондов пазар през 2009 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 ТРАНСКАРТ АД през 2009 г. Наред с регулярното изготвяне на вътрешни финансови отчети на дружеството Ръководството на дружеството е анализирано финансовите резултати и предприемало на 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 ТРАНСКАРТ АД констатира, че в дружеството се осъществяват законосъобразни и действено контролирани процеси по финансово отчитане. Системата за вътрешен контрол на ТРАНСКАРТ АД е разработена по примера на добрите европейски практики и позволява ефективното управление на финансовите ресурси.

Б. Ефективност на системите за управление на рисковете

През 2009 г. Ръководството на ТРАНСКАРТ АД 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 2009 г. на ТРАНСКАРТ АД*, изготвен и представен от Ръководството на Общото събрание на акционерите.

Съветът на директорите, в качеството му на орган, осъществяващ функциите на Одитен комитет на ТРАНСКАРТ АД констатира, че в дружеството се реализира ефективно управление на рисковете. На тази основа през 2009 г. Ръководството на ТРАНСКАРТ АД 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 ТРАНСКАРТ АД 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 2010 г. е извършен независим финансов одит на ТРАНСКАРТ АД от Специализираното независимо одиторско предприятие „Приморска Одиторска Компания“ ООД, Варна, редовно избрано за независим одитор от Общото събрание на акционерите на "ТРАНСКАРТ" АД, проведено през юни 2009 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 ТРАНСКАРТ АД констатира, че Независимият финансов одит на "ТРАНСКАРТ" АД 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 ТРАНСКАРТ АД - 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 ТРАНСКАРТ АД. Регистрираният одитор не е предоставял допълнителни услуги през 2009 г. на одитираното предприятие - "Транскарт" АД.

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 ТРАНСКАРТ АД констатира, че при извършването на независимия финансов одит на "ТРАНСКАРТ" АД - в качеството му на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, регистрираният одитор „Приморска Одиторска Компания“ ООД, Варна е публикувал в началото на 2009 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 вознагражденията 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 ТРАНСКАРТ АД, представи Декларация за своята независимост от одитираното предприятие пред Съвета на директорите, в качеството му на орган, изпълняващ функциите на Одитен комитет на ТРАНСКАРТ АД; информира Съвета на директорите, в качеството му на орган, изпълняващ функциите на Одитен комитет за всички други услуги, предоставяни на предприятието извън одита през 2009 г. и обсъди със Съвета на директорите, в качеството му на орган, изпълняващ функциите на Одитен комитет на ТРАНСКАРТ АД 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 Тодоров:.....
Представяващ „Петрол Холдинг“ –
Председател на Органа,
изпълняващ функциите на Одитен комитет