

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „ВИПОМ“ АД

Уважаеми акционери,

Регулаторните и професионални органи активно наложиха и промотират одитните комитети в предприятията от обществен интерес. Одитният комитет е механизъм на корпоративно управление, който повишава надеждността на финансовите отчети, подобрява вътрешния контрол и увеличава ролята на одитора. Този механизъм способства за подобряване доверието на собственика или акционера, което позволява ограничаване на потенциалния конфликт собственик - мениджмънт. В рамките на Европейския съюз, Европейската комисия активно насърчава концепцията на одитния комитет в целта си за създаване на справедлив вътрешен пазар.

Съгласно решение на проведеното на 27.06.2016 г. редовно годишно Общо събрание на акционерите на "ВИПОМ" АД, функциите на одитен комитет в дружеството се изпълняват от Съвета на директорите. През 2016г. се проведеха специализирани заседания на Съвета на директорите, както и консултативни срещи с главния счетоводител, на които членовете му направиха оценка на процесите по финансово отчитане и системите за вътрешен контрол и управление на рисковете в работата на дружеството и дадоха своите препоръки относно повишаване на ефективността им. Беше осъществено и наблюдение върху дейностите по независимия финансов одит на годишните финансови отчети на дружеството за 2016 г. и независимостта на регистрирания одитор. С настоящия доклад органът, изпълняващ функциите на одитен комитет, цели да даде и своята препоръка относно избор на регистриран одитор на годишните финансови отчети на "ВИПОМ" АД за годината, завършваща на 31.12.2017 г.

1. Резултати от задължителния одит

"ВИПОМ" АД е публично дружество и като такава, неговите годишни финансови отчети - индивидуален и консолидиран, подлежат на задължителен независим финансов одит. Проведеното на 27.06.2016 г. редовно годишно Общо събрание на акционерите избра за независим регистриран одитор одиторско дружество "Ейч Ел Би България" ООД.

Проведеният независим финансов одит на индивидуалния годишен финансов отчет на "ВИПОМ" АД не показва наличие на съществени неточности в първоначално изготвения индивидуален годишен отчет. Откритите такива са несъществени и бяха своевременно коригирани. Например, некоректно заведени имоти, машини и съоръжения (ИМС), придобити през текущия период в ДАП, дължащо се на ръчно въвеждане на данните и липса на връзка с използвана в дружеството счетоводна програма. Ръководството на "ВИПОМ" АД се съобрази и изпълни дадените от одиторите препоръки, след което одиторите, съвместно с одитния комитет проследиха коригирането и коректното представяне на съответните активи в ДАП.

Извършеният одит установи, че представените в отчета към 31.12.2016 г. материални запаси включват обездвижени материали и продукция с брутна стойност в размер на 1 177 х.лв. и начислена обезценка до нетна реализуема стойност към същата дата в размер на 581 х.лв. (31.12.2015г. обездвижени с брутна стойност 1 043 х.лв. и начислена обезценка 581 х.лв.), при което съществува риск от надценяване на активите с потенциалният ефект, изразяващ се в надценени активи с 596 х. лв и съответно неотчетени загуби за периода в същия размер. Дружеството, в т.ч. и Съветът на директорите като орган, изпълняващ функциите на одитен комитет, преразгледа всички обездвижени материални запаси (предимно в склад продукция и отливки) и направи преценка дали

балансовата стойност на наличните и обездвижени материални запаси (предимно помпи и двигатели) превишава нетната им реализируема стойност и на каква стойност биха били реализирани, като стигна до заключение, че няма индикации за признаване на допълнителна обезценка от признатата в предходни години. От своя страна одиторите не са в състояние да се убедят и чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно балансвата стойност на материалните запаси и съответно, не са в състояние да определят дали са необходими корекции по отношение на балансвата им стойност и оценката им в индивидуалния финансов отчет, като това е записано в раздела "База за изразяване на квалифицирано мнение".

"ВИПОМ" АД е част от икономическа група, включваща "ВИПОМ" АД като предприятие - майка и едно дъщерно дружество - ООО "ВИПОМ ТРЕЙД" - Москва, Руска федерация. По тази причина "ВИПОМ" АД следва да изготвя консолидиран финансов отчет, който също подлежи на независим финансов одит. Предвид създаването на дъщерното си дружество в самия край на 2015 г., "ВИПОМ" АД за пръв път генерира консолидиран финансов отчет именно за годината, завършваща на 31.12.2016 г.

При провеждането на одита на консолидирания годишен отчет се установи, че финансовия отчет за 2016 г. на дъщерното дружество "ВИПОМ ТРЕЙД" ЕООД не е одитиран, т.к. няма такова законово изискване съгласно местното законодателство на страната, където то развива дейността си. Съответно, бяха изискани документите за регистрация на дъщерното дружество, доказателство за собствеността на "ВИПОМ" АД, финансов отчет на дружеството към 31.12.2016 г., подаден съгласно местното законодателство, както и копия от всички счетоводни регистри на дъщерното дружество, банковите извлечения към 31.12.2016 и първото банково извлечение за 2017 г., потвърдителни писма от неговите контрагенти за разчетите към 31.12.2016 г. и съответните изявления от ръководството. Изисканите от одиторите документи бяха представени в срок и направиха възможен одита на консолидирания отчет.

В резултат от проведенния независим финансов одит, одиторите представиха своите доклади до акционерите, в които изразяват своето заключение, че с изключение на възможния ефект, описан в раздела "База за изразяване на квалифицирано мнение" (относно обездвижените материали и продукция), индивидуалния и консолидирания годишни отчети на "ВИПОМ" АД за годината, завършваща на 31.12.2016 г., представят достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци през 2016 г., в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз. Както и че дружеството е изпълнявало задълженията си съгласно Закона за счетоводството и Закона за публичното предлагане на ценни книжа за оповестяване и докладване на другата информация, извън финансовия отчет, като не са открити случаи на съществено неправилно докладване.

На база на гореизложеното Съветът на директорите на "ВИПОМ" АД като орган, изпълняващ функциите на одитен комитет, счита, че проведенния независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2016 г. на "ВИПОМ" АД - индивидуален и консолидиран, е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, като по този начин пред акционерите, заинтересованите лица и обществеността е представена точна и изчерпателна информация относно финансовото състояние на дружеството и перспективите за неговото развитие, която, без да въвежда в заблуждение, може да им послужи за вземат своето обосновано решение дали да придобият, продадат или да продължат да притежават емитираните от дружеството акции.

2. Наблюдение върху процеса на финансово отчитане във "ВИПОМ" АД и неговата ефективност

Ръководството на "ВИПОМ" АД е отговорно за коректното водене на счетоводството, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване на евентуални злоупотреби и други нередности.

През 2016 г. финансовите отчети на дружеството са изготвени на принципа на действащото предприятие. Ръководството на "ВИПОМ" АД е прилагало последователна и адекватна счетоводна политика и непосредствено е контролирало процесите на финансово отчитане в предприятието, като се е придържало към действащите международни счетоводни стандарти.

В съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, през 2016 г. ръководството на "ВИПОМ" АД редовно е изготвяло и представяло на обществеността, Комисията за финансов надзор и регулирания пазар на ценни книжа (Българска фондова борса - София АД) точни, достоверни и задълбочени 3-месечни и годишни финансови отчети на индивидуална и консолидирана база. Своевременно е била разкривана изискуемата от законодателя информация.

Дружеството разполага със собствена страница в интернет - www.vipom.ru/bg, на която е публикувало всички материали и съобщения. Страницата вече съдържа и голям обем допълнителна информация относно правата на акционерите, участието им в общото събрание и актуална финансова информация.

На основата на гореизложеното органът, осъществяващ функциите на одитен комитет на "ВИПОМ" АД констатира, че в дружеството се осъществяват законосъобразни и действено контролирани процеси по финансово отчитане.

3. Ефективност на системите за вътрешен контрол и управление на рисковете в дружеството

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол беше един от основните приоритети в дейността на ръководството на "ВИПОМ" АД през 2016 г. Направените проверки установиха, че всички операции се извършват след получаване на общо или конкретно разрешение от страна на ръководството и в съответствие със законовите и подзаконовите нормативни актове, като се отразяват своевременно и с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволят изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададена рамка за финансова отчетност. Достъпът до активите и регистрите е позволен само след съответно разрешение. Ръководството прави периодична съпоставка между отчетените активи и физическата им наличност и при установяване на разлики предприема съответни действия.

През отчетната година ръководството на дружеството е осъществявало управление на рисковете, пред които е изложена дейността на дружеството чрез прилагането на ефективна система за тяхното прогнозиране и контролиране. Системата за управление на рисковете пред дейността на "ВИПОМ" АД осигурява ефективното осъществяване на вътрешен контрол 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. Подробно описание на рисковете се съдържат в Годишния доклад за дейността на "ВИПОМ" АД през 2016 г., изготвен от Съвета на директорите и представен пред редовното годишно Общо събрание на акционерите.

На основата на гореизложеното органът, осъществяващ функциите на одитен комитет констатира, че през 2016 г. във "ВИПОМ" АД са действали ефективни системи за вътрешен контрол и мениджмънта успешно е реализирал управление на рисковете, пред които е изправено дружеството в процеса на осъществяване на дейността си.

4. Наблюдаване на независимия финансов одит

В съответствие с изискванията, произтичащи от Закона за счетоводството, Закона за публично предлагане на ценни книжа и Закона за независим финансов одит, на годишните финансови отчети на "ВИПОМ" АД за 2016 г. е извършен независим финансов одит от специализирано одиторско предприятие „Ейч Ел Би България“ ООД – гр. София, вписано под № 017 в публичния регистър на специализираните одиторски предприятия-регистралирани одитори, членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители в

България (ИДЕС). Същото е редовно избрано за независим одитор на дружеството от проведеното на 27.06.2016 г. в гр. Видин Общо събрание на акционерите на "ВИПОМ" АД.

Докладът на независимия одитор е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финасово отчитане и е представен на Общото събрание на акционерите.

В съответствие с разпоредбите на чл.40 на Закона за независим финансов одит, органът, осъществяващ функциите на одитен комитет на "ВИПОМ" АД констатира, че независимият финасов одит е проведен напълно законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията към независимия финасов одит на предприятията и в съответствие с Международните стандарти за финасово отчитане.

5. Преглед на независимостта на регистрирания одитор

Избраното за независим одитор на проведеното на 27.06.2016 г. в гр. Видин редовно годишно Общо събрание на акционерите на "ВИПОМ" АД одиторско дружество "Ейч Ел Би България" ООД се представлява от:

- Милена Велчева Христова - управител, регистриран одитор - дипломиран експерт-счетоводител, диплома № 667 от "ИДЕС";

- Васка Тодорова Гелина - управител, регистриран одитор - дипломиран експерт-счетоводител, диплома № 707 от "ИДЕС";

- Юлия Кафалиева - прокурист.

Отговорно лице при извършване на независимия финасов одит на "ВИПОМ" АД за 2016 г. е госпожа Милена Христова.

Извършеният преглед на независимостта в съответствие с изискванията на закона и на етичния кодекс на професионалните счетоводители показва, че избрания от проведеното на 26.07.2016 г. в гр. Видин редовно годишно Общо събрание на акционерите регистриран одитор изцяло покрива изискванията за независимост.

При извършената проверка бе констатирано, че през 2016 г. независимият одитор на "ВИПОМ" АД не е предоставял други услуги (извън одита) на дружеството или на членове на ръководството му. Съветът на директорите на "ВИПОМ" АД като орган, изпълняващ функциите на одитен комитет в дружеството е обсъдил с регистрирания одитор заплахите за неговата независимост и предпазните мерки, които са приложими за смекчаване на тези заплахи.

През отчетния период органът, изпълняващ функциите на одитен комитет, не е издавал одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финасов одит.

6. Представяне на препоръка относно избора на регистриран одитор на дружеството за 2017 г.

Съветът на директорите, като орган, осъществяващ функциите на одитен комитет, препоръчва на редовното годишно Общо събрание на акционерите на "ВИПОМ" АД за регистриран одитор за извършване на независим финасов одит на годишния финасов отчет на дружеството за 2017 г. да бъде избрано одиторското дружество "Ейч Ел Би България" ООД, със седалище и адрес на управление гр. София 1309, бул. "Константин Величков" № 149-151, етаж 1, офис 2, вписано под № 017 в публичния регистър на специализираните одиторски предприятия - регистрирани одитори, членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС).

От 2008 г. "Ейч Ел Би България" е член на "HLB International" - международна мрежа на одиторски и консултантски компании, създадена през 1969 г. Създадено през 1999 г. като "Биекс одит" ООД, специализираното одиторско предприятие "Ейч Ел Би България" ООД е натрупало богат опит в работата си с публични дружества, разполага с добър екип професионалисти с дългосрочен опит и гарантира качество на международно ниво, професионална визия и съдържание на отчетите и оптимално съотношение цена-качество. "Ейч Ел Би България" ООД извършва всички видове одиторски услуги, регламентирани от международните одиторски стандарти. Одиторското дружество има собствена страница в интернет - www.hlb.bg, на която, съгласно изискванията на Закона за независимия

финансов одит, редовно публикува доклада за прозрачност за дейността си през съответната завършила година. В него работят четирима дипломирани експерт-счетоводители, регистрирани одитори, вписани в публичния регистър на ИДЕС.


Последната извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) проверка на качеството на одиторската практика на "Ейч Ел Би България" ООД обхваща периода от 01.07.2015 г. до 30.06.2016 г. Проверката е приключила с Доклад от 03.02.2017 г. с мнение, че дейността на одиторското дружество за проверявания период е в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.

Качеството на извършваните от "Ейч Ел Би България" ООД услуги се гарантира от въведените Правила за одиторска професионална практика, задължителни за всички служители, както и от системата за вътрешен контрол на качеството. От 2011 г. е внедрена система за управление на качеството ISO 9001:2008 с обхват: "Извършване на независим финансов одит", за което одиторското дружество разполага със Сертификат за регистрация № CI/12885(BG) от Certification International (UK) Ltd., Великобритания. В публичния регистър на специализираните одиторски предприятия - регистрирани одитори не фигурират наказания, наложени на "Ейч Ел Би България" ООД от КПНРО и/или от ИДЕС.

В подкрепа на кандидатурата на "Ейч Ел Би България" ООД за регистриран одитор е и факта, че на това одиторско дружество се доверяват и акционерите на компании като "Български Енергиен Холдинг" ЕАД, "АЕЦ Козлодуй" ЕАД, "ТЕЦ Марица Изток 2" ЕАД, "Мини Марица Изток" ЕАД, "Национална Електрическа Компания" АД, "Грейс Груп Холд" АД, "Българска Фондова Борса" АД, "Солар Про Холдинг" АД, "Агро Финанс" АДСИЦ и други.

Председател:

гр. София, 28.04.2017 г.



.....
Иван Ревалски