

**ДО
РЕДОВНОТО ГОДИШНО ОБЩО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ НА "ВИПОМ" АД**

**ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА "ВИПОМ" АД
ПРЕЗ 2020 ГОДИНА**

Уважаеми Дами и Господа,

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 акционерите, 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.

Редовното годишно Общо събрание на акционерите на "Випом" АД, проведено на 26.06.2017г., в изпълнение на разпоредбата на чл. 107 и §8 от ПЗР на Закона за независимия финансов одит (Обн. ДВ. бр.95 от 29 Ноември 2016 г.), утвърди Статут на одитния комитет на "Випом" АД, както и избра за негови членове Атанаска Петрова Николова, Красимир Андреев Кръстев и Десислава Венциславова Маркова. На първото си заседание, проведено на 30.06.2017 г., Одитния комитет избра Атанаска Николова за свой председател. С решения на проведените съответно на 28.06.2019г. и 18.06.2020г. редовни годишни Общи събрания на акционерите мандата на избраните членове беше удължен с по 1 година и Одитния комитет продължи работата си в същия състав и през 2020 г.

През отчетната година се проведоха 5 редовни заседания на Одитния комитет, както и консултативни срещи с ръководството в лицето на Съвета на директорите и с главния счетоводител на "Випом" АД, както и с назначения от Общото събрание на акционерите регистриран одитор "Захаринова Нексия" ООД, на които бяха обсъдени и оценени процесите по финансово отчитане и системите за вътрешен контрол и управление на рисковете в работата на Дружеството и бяха дадени препоръки относно повишаване на ефективността им. Осъществено беше наблюдение върху независимостта на избрания регистриран одитор и дейностите по независимия финансов одит на годишните финансови отчети на дружеството за 2020г.

С настоящия доклад Одитният комитет цели да даде и своята препоръка относно избор на регистриран одитор на годишните финансови отчети на "Випом" АД за годината, завършваща на 31.12.2021 г.

1. Резултати от задължителния одит

"Випом" АД е публично дружество и неговите годишни финансови отчети - индивидуален и консолидиран, подлежат на задължителен независим финансов одит. Проведеното на 18.06.2020г. редовно годишно Общо събрание на акционерите избра предложеното от Съвета на директорите по препоръка на Одитния комитет одиторско дружество "Захаринова Нексия" ООД за независим регистриран одитор, който да провери и завери годишните финансови отчети на Дружеството за 2020г., като ангажиментът е първи за този одитор по отношение на Дружеството.

През отчетната година одитният комитет проведе срещи със Съвета на директорите, с регистрирания одитор и с главния счетоводител, на които са обсъждани ключови въпроси;

плана, стратегията, времеви обхват на одита, промени в регулаторната среда, рамката на финансово отчитане и резултатите от задължителния одит.

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 бяха несъществени, ръководството на Дружеството се съобрази и изпълни дадените от одиторите препоръки, след което одиторите, съвместно с Одитния комитет, проследиха коригирането на индивидуалния годишен финансов отчет на Дружеството.

Извършеният одит установи, че представените в отчета към 31.12.2020 г. материални запаси с балансова стойност 3 201 хил.лв. включват обездвижени материали и продукция с брутна стойност в размер на 1 968 хил.лв. и начислена обезценка до нетна реализуема стойност към същата дата в размер на 641 хил.лв. (31.12.2019 г. - обездвижени с брутна стойност 1 869 хил.лв. и начислена обезценка 641 хил.лв.). Ръководството на Дружеството извърши преглед за обезценка на всички обездвижени материални запаси (продукция, материали и заготовки/отливки на склад) и след преценка дали балансовата стойност на наличните и обездвижени материални запаси (предимно помпи и части за тях, както и електродвигатели) превишава нетната им реализуема стойност и на каква стойност биха били реализирани, реши да не извършва допълнителна обезценка. От своя страна одиторите не бяха в състояние да се убедят и чрез прилагането на алтернативни одиторски процедури относно балансовата стойност на материалните запаси и съответно, не са в състояние да определят дали са необходими корекции по отношение на балансовата им стойност и оценката им в индивидуалния финансов отчет, като това е записано в раздела "База за изразяване на квалифицирано мнение" в одиторския доклад.

"Випом" АД е част от икономическа група, включваща "Випом" АД като предприятие-майка и едно дъщерно дружество - ООО "Випом Трейд" - Москва, Руска федерация, поради което следва да изготвя консолидиран финансов отчет, който също подлежи на независим финансов одит. Генерираният консолидиран финансов отчет за годината, завършваща на 31.12.2020 г. е пети поред за Дружеството. Във връзка с одита на консолидирания отчет, от новоназначените одитори бяха изискани документите по регистрацията на дъщерното дружество, доказателство за собствеността на "Випом" АД, финансов отчет на дружеството към 31.12.2020 г., подаден съгласно местното законодателство, копия от счетоводните регистри на дъщерното дружество, банкови извлечения, потвърдителни писма и съответните изявления от управителя му. Изисканите от одиторите документи бяха представени от Дружеството и направиха възможен в срок одита на консолидирания отчет.

В резултат от проведения 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 финансови отчети на "Випом" АД за годината, завършваща на 31.12.2020г., представят достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци през 2020 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 Одитният комитет счита, че проведеният независим одит на годишните финансови отчети за 2020 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 може, без да въвежда в заблуждение, 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. Във връзка със своята дейност, през отчетната година одитният комитет е провел две срещи с ръководството и лицата, натоварени с общо управление на "Випом" АД - една среща със Съвета на директорите и, отделно, една среща с главния счетоводител, на които са комуникирани дейността на одитния комитет и неговата роля за наблюдение върху процесите на финансово отчитане и управление на рисковете, пред които предприятието е изправено при осъществяване на дейността си. На тези срещи бяха дискутирани ключови въпроси по финансовото отчитане към 31.12.2020г. и Одитният комитет даде своите препоръки към ръководството.

Направеният към 31.12.2019г. преглед от ръководството на Дружеството доведе до обезценка на материалните запаси и продукцията с 10 хил. лв. Одитният комитет счита, че ръководството следва да извърши нов преглед и обезценка, както на материалните запаси и продукцията, така и на неизползваните машини и съоръжения, особено тези на възраст, силно надвишаваща възприетите срокове на полезен живот на активите.

Одитният комитет се надява и счита, че пандемията "COVID-19" няма да постави под съмнение възможността на "Випом" АД да продължи да изпълнява процесите по финансовото отчитане, въпреки отчетеното влияние, изразяващо се най-вече в спад в обемите на реализирана продукция поради свитата инвестиционна активност както в страната, така и в чужбина. Ръководството предприема всички необходими мерки за запазване здравето на работещите и минимизиране влиянието на кризата на този етап от възникването ѝ, като действията му са съобразени с указанията на Националния оперативен щаб и Министерството на здравеопазването и стриктно се изпълняват разпорежданията на всички отговорни институции.

Единният европейски електронен формат (EЕЕF) за финансово отчитане е въведен съгласно изискванията на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и Съвета от 15.12.2014г. (Директивата за прозрачност) и Делегиран регламент (ЕC) 2019/815 на Комисията от 17.12.2018 г. Този регламент изисква издателите на финансови отчети да изготвят единен "отчет" който да се състои от един или няколко електронни файла, включващи финансовия отчет, доклад за дейността и декларации на отговорните лица. Информацията в тези файлове следва да бъде изготвена в XHTML формат, който е четим от човек формат – като всяка стандартна уеб страница. Допълнително, в случай че консолидираните финансови отчети са изготвят на базата на международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), то те трябва да са маркирани съответствие с таксономията на EЕЕF, базирана на таксономията на МСФО и за целта следва да използват маркери XBRL (машинно четим език) и технологията Inline XBRL, които позволяват финансовите отчети да могат да бъдат прочетени от машина. Във връзка с изброеното, Одитният комитет намира, че Дружеството не разполага с подготвени собствени кадри за изготвяне на годишните финансови отчети на индивидуална и консолидирана основа във формата EЕЕF, поради което ръководството следва да се обърне към външни изпълнители, независимо от очакваното отлагане на това законово изискване заради пандемията "Ковид-19" с една година.

Във връзка с изброените констатации, Одитният комитет препоръчва на Ръководството и главния счетоводител на "Випом" АД, с цел представяне пред акционерите на достоверна и точна информация, гарантираща правото им да вземат информирани и обосновани решения, както и спазване на нормативните изисквания, да извършат нов преглед и да преценят необходимостта от обезценка на наличните материални запаси, както и на неизползваните машини и съоръжения; да продължат да следят въздействието на клаузата "COVID-19" и да предприемат всички възможни стъпки за смекчаване на потенциалните ефекти върху дейността на Дружеството и процесите по финансовото отчитане; да потърсят и проведат разговори с външни изпълнители за оформяне на годишното финансово отчитане в единен европейски

електронен формат (ЕЕЕЕ), при които да бъде обсъдена възможността за обучение на служителите на Дружеството за самостоятелно извършване на тази дейност за в бъдеще.

Финансовите отчети на Дружеството за 2020 г. 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 2020 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" АД) точни, достоверни и задълбочени 3-месечни уведомления за финансовото състояние и 6-месечни и годишни финансови отчети на индивидуална и консолидирана основа.

Дружеството разполага със собствена страница в интернет - www.vipom.ru/bg, на която публикува всички материали и съобщения. Страницата има и специален раздел "За инвеститорите", съдържащ както всички оповестявания от страна на Дружеството, така и голям обем допълнителна корпоративна информация относно правата на акционерите, правилата за провеждане и участие в общото събрание, за работата на Съвета на директорите, за раздаване на дивиденди, а също и актуална финансова информация. При направения преглед, Одитният комитет се увери, че "Випом" АД своевременно и в пълен обем разкрива пред инвестиционната общност изискуемата от законодателя информация.

На основата на гореизложеното, Одитният комитет 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 е един от основните приоритети в дейността на ръководството на "Випом" АД. Направена от страна на Одитния комитет проверка установи, 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 2020г. ръководството на Дружеството е осъществявало управление на рисковете, пред които е изложена дейността на Дружеството чрез прилагане на ефективна система за прогнозиране и контролиране. Системата за управление на рисковете пред дейността на "Випом" АД осигурява 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 2020г., изготвен от Съвета на директорите и представен пред редовното годишно Общо събрание на акционерите.

На основата на гореизложеното Одитният комитет констатира, че през 2020г. в Дружеството 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. Наблюдение на независимия финансов одит

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Закона за публично предлагане на ценни книжа и Закона за независим финансов одит, на годишните финансови отчети на "Випом" АД за 2020 г. е извършен независим финансов одит от специализираното одиторско предприятие "Захаринова Нексия" ООД – гр. София, вписано под № 138 в публичния

регистър на специализираните одиторски предприятия - регистрирани одитори, членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС). Същото е избрано да одитира годишните финансови отчети на Дружеството от проведеното на 18.06.2020г. редовно годишно Общо събрание на акционерите на "Випом" АД.

Докладите на независимия одитор върху индивидуалния и консолидирания финансов отчет на "Випом" АД за 2020 г. са изготвени в съответствие с действащото национално законодателство в сферата на независимия одит и Международните стандарти за финансово отчитане и са предоставени на Общото събрание на акционерите. Представени са и изискуемите съгласно чл.60 от Закона за независимия финансов одит допълнителни доклади до Одитния комитет.

В съответствие с разпоредбите на чл.108 от Закона за независимия финансов одит, Одитният комитет на "Випом" АД констатира, че независимият финансов одит на годишните отчети на дружеството (индивидуален и консолидиран) е проведен напълно законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията към независимия финансов одит на предприятията и в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

5. Преглед на независимостта на регистрирания одитор

Избраното за независим одитор от проведеното на 18.06.2020г. в гр.Видин редовно годишно Общо събрание на акционерите на "Випом" АД одиторско дружество "Захарина Нексия" ООД се управлява от Общо събрание на съдружниците и се представлява заедно и поотделно от двамата управители – Димитрина Димитрова Захарина и Марина Христовова Кръстева. Отговорен одитор за провеждането на независимия финансов одит на годишните финансови отчети на Дружеството за 2020г. е Димитрина Захарина, регистриран одитор, експерт-счетоводител с диплома № 415, издадена от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС).

Извършеният преглед на независимостта в съответствие с изискванията на закона и на етичния кодекс на професионалните счетоводители показва, че избрания регистриран одитор изцяло покрива изискванията за независимост - "Захарина Нексия" ООД няма финансов интерес от дейността на "Випом" АД, не притежава акции от капитала на Дружеството, не участва в управлението и основната му дейност. Членовете на одиторския екип нямат съпругески отношения или родствена връзка с членовете на Съвета на директорите на "Випом" АД. Не е налице съдебен спор между одиторското и одитираното предприятие.

При извършената от Одитния комитет проверка бе констатирано, че през 2020г. независимият одитор на "Випом" АД не е предоставял други услуги (извън одита) на дружеството или на членове на ръководството му. Одитният комитет обсъди с регистрирания одитор заплахите за неговата независимост и предпазните мерки, които са приложими за смекчаване на тези заплахи.

През отчетния период Одитният комитет не е издавал одобрения по чл.64, ал.3 и чл.66, ал.3 от Закона за независимия финансов одит.

6. Представяне на препоръка относно избора на независим одитор на Дружеството за 2021 г.

Съгласно чл.108, ал. 1 от Закона за независимия финансов одит, Одитният комитет отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му.

В изпълнение на това свое задължение, Одитният комитет проведе процедура за подбор, като изпрати запитвания и анализира получените оферти от три независими специализирани одиторски предприятия с голям опит и отлична репутация в бранша.

След като се запозна с получените предложения за провеждане на одита и оцени предлаганите условия (обхват срок за извършване и продължителност на одита, състав на одиторските екипи, цена и начин на плащане и др.), Одитният комитет препоръчва на Съвета на директорите да предложи пред редовното годишно Общо събрание на акционерите на "Випом" АД за регистриран одитор за извършване на независим финансов одит на индивидуалния и на консолидирания годишни финансови отчети на дружеството за 2021 г. да бъде ангажирано едно

от следните одиторски дружества - "Захаринова Нексия" ООД, ЕИК 200876536 или "Одит консулт 2004" ООД, ЕИК 131261985. И двете дружества са специализирани в извършването на независим финансов одит, присъстват от дълго време на пазара, разполагат с добра репутация, екипите им включват повече от един регистриран одитор и предлагат качествени одиторски услуги на нормални за бранша и дейността цени.

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит, с настоящето Одитният комитет изразява надлежно обоснованото си по-долу предпочитание към едно от посочените по-горе одиторски дружества, а именно - "Захаринова Нексия" ООД.

Одиторско дружество "Захаринова Нексия" е дружество с ограничена отговорност, вписано с ЕИК 200876536 в Търговския регистър при Агенцията по вписванията от 09.10.2009г. като "Захаринова и партньори" ООД. От 08.08.2018г. Дружеството е преименувано на "Захаринова Нексия" ООД. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, район Възраждане, бул. "Константин Величков" № 157-159.

Дружеството изцяло отговаря на критериите за одиторско дружество, определени в Закона за независимия финансов одит и е включено с регистрационен номер № 138 в списъка на регистрираните одитори, обявен от ИДЕС.

Одиторско дружество "Захаринова Нексия" 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. "Захаринова Нексия" ООД извършва всички видове одиторски услуги, регламентирани от международните одиторски стандарти. Одиторското дружество има собствена страница в интернет - zaharinovanexia.com, на която, съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит, редовно публикува доклада за прозрачност за дейността си през съответната завършила година. Одиторското дружество разполага с необходимия кадрови потенциал - в екипа му работят 4 регистрирани одитори, вписани в публичния регистър на ИДЕС, а именно: Димитрина Димитрова Захаринова (диплома № 415), Марина Христовова Кръстева (диплома № 679), Григор Войнов Петров (диплома № 816) и Стойчо Кирилов Милев (диплома № 860).

Със Заповед № 04-0138-13-86/14.12.2020 година на председателя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е възложена проверка на качеството на дейността на одиторско дружество "Захаринова Нексия" ООД за периода от 01.07.2018 г. до 31.12.2019 г. Проверката е приключила с Доклад от 17.03.2021 г. с мнение, че дейността на предприятието е в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти. Дадената от Комисията оценка на качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор е оценка "А".

Качеството на извършваните от "Захаринова Нексия" ООД услуги се гарантира от въведените правила за одиторска професионална практика, задължителни за всички служители, както и от системата за вътрешен контрол на качеството. През 2018г., след извършен анализ и оценка на качеството на предлаганите услуги, одиторското дружество е прието за член на "Nexia International". "Nexia International" е в топ 10 на глобалните одиторски компании, работещи в повече от 115 държави по света. Мрежата има 667 офиса, повече от 30 000 служители и над 245 партньора в световен мащаб. Фирмите - членки на "Nexia International" са с доказани качества и се избират на база техния опит, качество и съществуващото доверие в тях, като всички членове преминават през щателен процес на селекция чрез прилагането на критерии за контрол на качеството, опит и професионални стандарти по строго определен ред.

В публичния регистър на специализираните одиторски предприятия - регистрирани одитори не фигурират наказания, наложени от КПНРО и/или от ИДЕС на "Захаринова Нексия" ООД.

В подкрепа на кандидатурата на "Захаринова Нексия" ООД е и факта, че това одиторско предприятие притежава значителен опит в одита на холдингови и публични дружества и е спечелило доверието на акционерите и мениджмънта на компании като "Трейс Груп Холд" АД, "Алфа Енерджи" ЕООД, "Грийн Енерджи Парк" ЕАД, "Солар Рейнбоу" ЕООД, "Еко Строй

Инженеринг" ЕООД, ПОД "Топлина" АД и управляваните от него УПФ, ДПФ и ППФ, ПОД "Бъдеще" АД и управляваните от него УПФ, ДПФ и ППФ, ЗАД "ОЗК – Застраховане" АД, ЗД "Евроинс" АД, "Електроенергиен Системен Оператор" ЕАД и др.

Не на последно място по важност, предложената от "Захаринова Нексия" ООД оферта, сравнена с останалите получени предложения, е икономически най-изгодна за "Випом" АД.

Настоящата препоръка не е повлияна от трета страна, и не е предопределена от наложена клауза от вида, посочен в чл.16 параграф 6 на Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г. относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и за отмяна на Решение 2005/909/ЕО на Комисията (текст от значение за ЕИП).

Настоящият Доклад е приет на заседание на Одитния комитет на "Випом" АД, проведено в гр.София на 14.05.2021г.

С уважение,

Председател на Одитния комитет:



.....
Атанаска Николова