

Изх. № 701

Дата: 09.05.2018 г.

**ДО
КОМИСИЯ ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР
НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ**

ДОКЛАД

**за дейността на одитния комитет
на "ВИПОМ" АД, ЕИК 815123244,
за периода от 01 януари 2017 г. до 31 декември 2017 г.**

№ по ред	Тема	Отговор
1.	Численост на състава на одитния комитет	Одитният комитет на "Випом" АД се състои от 3 члена.
2.	Имена и квалификация на членовете на одитния комитет	<p>Проведеното на 26.06.2017г. редовно годишно Общо събрание на акционерите (ОСА) избра одитен комитет (ОК) в състав:</p> <p>Атанаска Петрова Николова - външен за и независим от предприятието председател на ОК, магистър по счетоводство, с над 35 години професионален стаж като главен счетоводител.</p> <p>Десислава Венциславова Маркова - външен за и независим от предприятието член на ОК, магистър по счетоводство, управител на счетоводно предприятие, с над 20 години професионален стаж като счетоводител.</p> <p>Красимир Андреев Кръстев - член на ОК, магистър - инженер, член на Съвета на директорите (СД) и директор на търговско представителство на "Випом" АД в гр.София, със задълбочени познания и професионален стаж над 25 години в областта на машиностроенето (което е сферата на дейност на предприятието), от които над 20 години на ръководни позиции (от тях над 15 г. в дружеството).</p> <p>От проведеното през 2016г. редовно годишно ОСА до момента на избора на настоящия състав на одитния комитет през 2017г, функциите на одитен комитет в дружеството са се изпълнявали от СД.</p>
3.	Дата на приемане (дата на последна редакция) на статута на одитния комитет.	Статутът на одитния комитет на "Випом" АД е приет от проведеното на 26.06.2017г. редовно годишно ОСА. До този момент в дружеството са действали "Правила за работа на одитния комитет", приети на заседание на органа, изпълняващ функциите на Одитен комитет и утвърдени от СД на "Випом" АД на 08.11.2016 г.
4.	Брой на заседанията на одитния комитет.	През отчетната година одитния комитет на "Випом" АД е провел 4 редовни заседания, на които са присъствали всички членове, както и 2 специализирани срещи с ръководството на дружеството и независимия одитор.
5.	Обяснение на начина, по който комитетът е направил оценка на	Одитният комитет е направил оценка на ефективността на процеса по независим финансов одит чрез комплекс от мероприятия, включващи:

	<p>ефективността на процеса по независим финансов одит.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - проверка независимостта на назначения одитор; - проверка на системата за вътрешен качествен контрол на одиторското дружество; - проверка за наличие у одиторското предприятие на компетентни служители, време и ресурси за извършване на финансов одит; - проверка дали независимият одитор изпълнява задължението си да оповестява изискуемата от закона информация; - проверка за наличие у одитора на финансов интерес от дейността на "Випом" АД, за притежаване на акции от капитала на дружеството и участие в управлението и основната му дейност; - проверка на членовете на одиторския екип за наличие на съпругески отношения или родствена връзка с членовете на СД на "Випом" АД; - проверка за наличие на съдебен спор между дружеството и одиторското предприятие. - комуникация с одиторите, отговорни за провеждане на одита - провеждане на срещи, на които са обсъдени ключови въпроси, плана, стратегията, времевия обхват на одита, промени в регулаторната среда, рамката на финансово отчитане; - проверка за законосъобразност и стриктно спазване на изискванията към независимия финансов одит на дружеството в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и приложимите стандарти за одит; - преглед на процеса на финансово отчитане във "Випом" АД, вътрешната контролна система, системата за управление на риска в Дружеството и съпоставяне с констатациите на одитора; - идентификация на рисковете от съществени отклонения; - проверка на доклада на независимия одитор за съответствие с действащото законодателство в сферата на независимия одит и Международните стандарти за финансово отчитане; - предоставяне на одитния комитет от страна на независимия одитор на допълнителен подробен доклад за резултатите от одита. <p>В резултат, одитният комитет на "Випом" АД констатира, че независимият финансов одит за 2017 г. е проведен в пълно съответствие с разпоредбите на Закона за независим финансов одит и действащите стандарти.</p>
6.	<p>Обяснение на подхода за назначаване или преназначаване на външния одитор.</p>	<p>Назначаване или преназначаване на външния одитор се извършва с решение на редовното годишно ОСА по предложение на СД, изготвено на база на препоръка на одитния комитет, съответно, до 2017г. вкл., по препоръка на органа (СД), изпълняващ функциите на одитен комитет.</p>
7.	<p>Кога е проведен последният подбор за назначаване на външен одитор?</p>	<p>До 2018 г. не е провеждана публична процедура за назначаване на външен одитор. Избраният от проведеното на 26.06.2017г. редовно годишно ОСА одитен комитет издаде препоръка на СД да предложи на ОСА да поднови за 1 година мандата на настоящия регистриран одитор - "Ейч Ел Би България" ООД за проверка и заверка на годишните отчети на "Випом" АД.,</p>
8.	<p>Последният предварителен подбор за назначаване на регистриран одитор от одитния</p>	<p>До 2018 г. не е провеждана публична процедура за назначаване на външен одитор. До редовното годишно ОСА, проведено на 26.06.2017г. външните одитори са назначавани по решение на ОСА, като предложението е изготвяно от СД в ролята му и на</p>

	комитет ли е проведен? Ако отговорът е „не“, кой е извършил подбора и съответно предложението за назначаване на външен одитор пред общото събрание?	орган, изпълняващ функциите на одитен комитет в дружеството.
9.	Колко регистрирани одитори (одиторски дружества) са били поканени при последния предварителен подбор и съответно колко кандидати са подали оферти?	До 2018 г. не е провеждана публична процедура за назначаване на външен одитор. През 2018 г. настоящият одитен комитет издаде препоръка за продължаване мандата с 1 година на настоящия регистриран одитор Ейч Ел Би България" ООД за проверка и заверка на годишните отчети на "Випом" АД.
10.	При последния предвари-телен подбор за назначаване на регис-триран одитор общото събрание избрало ли е одитора/ите, съгласно предложението на одит-ния комитет?	До 2017 г. вкл. ОСА е избирало задължителния одитор съгласно предложението на СД. към акционерите, изготвено на база препоръката на органа (СД), изпълняващ функциите на одитен комитет в дружеството. Към момента на съставяне на настоящия доклад препоръчания от настоящия одитен комитет одитор за 2018 г. все още не е избран, т.к. не е проведено редовното годишно ОСА - същото ще се проведе до края на м.юни 2018 г..
11.	Име на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество).	Одиторско дружество "Ейч Ел Би България" ООД, вписано под №017 в публичния регистър на специализираните одиторски предприятия - регистрирани одитори, членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС).
12.	Продължителността на мандата на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество).	Настоящият регистриран одитор - одиторско дружество "Ейч Ел Би България" ООД е избрано от проведено на 26.06.2017 г. редовно годишно ОСА за проверка и заверка на годишните отчети на "Випом" АД за 2017г. с мандат 1 година
13.	Име на настоящия отговорен одитор (когато одитът се изпълнява от одиторско дружество).	Милена Велчева Христова - регистриран одитор, дипломиран експерт-счетоводител, диплома № 707 от ИДЕС.
14.	Колко време изпълнява функцията настоящият отговорен одитор (когато одитът се изпълнява от одиторско дружество)?	Г-жа Христова е отговорен одитор за провеждане на независимия финансов одит на "Випом" АД за последните 4 години - от 2014 г. до 2017 г. вкл.
15.	Описание на политиката на комитета за одобрение на неаудитни услуги, предоставяни от одитора по задължителен финансов одит.	Одитният комитет може да издаде одобрение на регистрирания одитор за предоставяне на неаудитни услуги, посочени в чл. 5, параграф 1, ал. 2, буква "а", подточка "vii" от Регламент (ЕС) № 537/2014.при условие че: 1. услугите не оказват влияние или оказват несъществено влияние, поотделно или общо, върху одитираните финансови отчети; 2. оценката за влиянието върху одитираните финансови отчети е документирана и обяснена изчерпателно в допълнителния

		<p>доклад за одитния комитет;</p> <p>3. регистрираният одитор спазва изискванията за независимост. Тези изисквания се прилагат и за лицата по чл. 54, ал. 1 и 2 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), както и за съпруг или роднина по права или по съребрена линия до втора степен включително, или за лица, свързани с регистрирания одитор. След одобрението на одитния комитет, регистрираният одитор е длъжен да уведоми писмено КПНРО в 7-дневен срок от датата на получаване на одобрението.</p> <p>През 2017 г. одиторското дружество "Ейч Ел Би България" ООД или негови служители не са предоставяли други услуги, извън одита, на дружеството или на членове на ръководството му.</p> <p>През 2017г. одитният комитет не е издавал одобрения по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФО..</p>
16.	<p>Описание по какъв начин се гарантира обективността и независимостта на одитора по задължителен финансов одит при предоставяне на неаудитни услуги, предоставяни от одитора по задължителен финансов одит.</p>	<p>През 2017 г. одиторското дружество "Ейч Ел Би България" ООД или негови служители не са предоставяли други услуги (извън одита) на дружеството или на членове на ръководството му. Одитният комитет е обсъдил с регистрирания одитор заплахите за неговата независимост и предпазните мерки, които са приложими за смекчаване на тези заплахи.</p> <p>През 2017г. одитният комитет не е издавал одобрения по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.</p>
17.	<p>Размер на възнагражденията за задължителен одит на индивидуалния и консолидирания (когато е приложимо) финансов отчет.</p>	<p>Договорените и изплатени възнаграждения за извършване на задължителен независим финансов одит за 2017г. са</p> <ul style="list-style-type: none"> - на индивидуален годишен финансов отчет - 8 хил.лв - на консолидиран годишен финансов отчет - 2 хил.лв
18.	<p>Размер на възнагражденията за свързани с одита услуги и други неаудитни услуги, предоставяни от одитора по задължителен финансов одит.</p>	<p>През 2017 г. одиторско дружество "Ейч Ел Би България" ООД или членове на одитарския екип не са предоставяли други услуги (извън одита) на дружеството или на членове на ръководството му и, съответно, не са начислявани и/или изплащани възнаграждения за такива услуги.</p>
19.	<p>Списък на дадените одобрения за предоставяне на предприятието от външния одитор на услуги, различни от задължителния финансов одит.</p>	<p>През 2017 г. одитният комитет респ. органът, изпълняващ функциите на одитен комитет (СД) до 26.06.2017г., не е издавал одобрения за предоставяне на предприятието от външния одитор на услуги, различни от задължителния финансов одит.</p>
20.	<p>През годината одитният комитет отказал ли е искане за предоставяне на други неаудитни услуги от</p>	<p>През 2017г. в одитния комитет, респ. в органа, изпълняващ функциите на одитен комитет (СД) до 26.06.2017г, не са постъпвали искания за предоставяне на други неаудитни услуги от одитора по задължителен финансов одит.</p>


	одитора по задължителен финансов одит? Ако отговорът е „да“, моля посочете вида на поисканите услуги и какви са били причините за отказите?	
21.	Информация за установени заплахи (ако има такива) за независимостта и обективността на външния одитор.	През отчетната година не са установени заплахи за независимостта и обективността на външния одитор по отношение на "Випом" АД..
22.	Списък на предоставените от външния одитор услуги на контролираните от одитираното предприятие дружества.	През 2017 г. външният одитор не е предоставял услуги на единственото контролирано от "Випом" АД предприятие - дъщерното ООД "Випом Трейд", гр.Москва, Руска Федерация (чиито капитал е 100% собственост на "Випом" АД).
23.	Информация за решенията (ако има такива) за назначаване на преглед за контрол на качеството преди издаване на одиторския доклад от определен одитния комитет друг регистриран одитор в случаите на чл. 66, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит.	През 2017 г. във "Випом" АД не е възниквал случай съобразно чл.66, ал.2 от Закона за независимия финансов одит и не е прието решение за назначаване на преглед за контрол на качеството преди издаване на одиторския доклад от определен одитния комитет друг регистриран одитор.
24.	Информация за решенията (ако има такива) за продължаване от външния одитор изпълнението на ангажменти по задължителен финансов одит в случаите на чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.	В одитния комитет на "Випом" АД не е постъпвала информация за надхвърляне прага по чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит и такива решения не са приемани.
25.	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, натоварени с общо управление, за да комуникира своята дейност, констатирани слабости в предприятието и свързаните	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. Въз основа на направен анализ, одитният комитет счита, че през отчетната 2017 г. ръководството на дружеството е

	с тях препоръки?	<p>осъществявало управление на рисковете, пред които е изложена дейността му 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 2017 г., изготвен от Съвета на директорите и представен пред редовното годишно Общо събрание на акционерите.</p> <p>Одитният комитет констатира, че през 2017 г. във "Випом" АД са действали ефективни системи за вътрешен контрол и мениджмънтът успешно е реализирал управление на рисковете, пред които е изправено дружеството в процеса на осъществяване на дейността си.</p>
26.	<p>Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, натоварени с общо управление, за да комуникира резултатите от задължителния одит и приноса му за достоверността на финансовите отчети, както и ролята на одитния комитет в процеса по финансово отчитане?</p>	<p>През отчетната година одитният комитет е провел четири срещи с ръководството и лицата, натоварени с общо управление на "Випом" АД - три срещи със Съвета на директорите (на две от тях - и с регистрирания одитор) и, отделно, една среща с главния счетоводител, на които са обсъждани ключови въпроси, плана, стратегията, времевия обхват на одита, промени в регулаторната среда, рамката на финансово отчитане и резултатите от задължителния одит. Проведеният независим финансов одит на годишните финансови отчети на "Випом" АД за 2017 г. не показва наличие на съществени неточности. Откритите такива бяха несъществени, ръководството на дружеството се съобрази и изпълни дадените препоръки при изготвянето на окончателните годишни финансови отчети на Дружеството.</p> <p>В резултат от проведения независим финансов одит, одиторите представиха своите доклади до акционерите и до одитния комитет, в които изразяват своето заключение, че с изключение на възможния ефект, описан в раздела "База за изразяване на квалифицирано мнение" (относно обездвижените материали и продукцията), индивидуалния и консолидирания годишни отчети на "Випом" АД за годината, завършваща на 31.12.2017 г., представят достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството и неговите финансови резултати от дейността и паричните потоци през 2017 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.</p> <p>Одитният комитет счита, че през отчетната година е подпомогнал ефективно ръководството за постигане на бизнес-целите, набелязване на ефективни управленски решения и тяхното прилагане в дейността, както и е съдействал за ефективното прилагане на принципите на доброто корпоративно управление в процесите на финансово отчитане и изготвянето на коректни и достоверни финансови отчети на дружеството.</p>

27.	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с външния одитор, за да осъществява мониторинг върху изпълнението на одита?	През 2017г. органът (СД), изпълняващ функциите на одитен комитет, се провел една среща с външния одитор с цел мониторинг върху изпълнението на одита за финансовата 2016 г. През 2018г. одитния комитет, съвместно с ръководството на дружеството (СД), е провел една среща с външния одитор с цел мониторинг върху изпълнението на одита за финансовата 2017г..
28.	Външният одитор представил ли е допълнителния доклад на одитния комитет преди или заедно с представянето на одитния доклад? Ако отговорът е „не“, какви са били причините за това?	Външният одитор е представил допълнителните доклади до одитния комитет, заедно с представянето на одитните доклади до акционерите по индивидуалния и по консолидирания годишни финансови отчети за 2017г.
29.	Одитният комитет запознал ли се е и съответно дали е взел предвид констатации и препоръки, направени от КПНРО при последната инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на външните одитори?	Одитният комитет се е запознал и взел предвид констатациите, направени при последната извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) проверка на качеството на одиторската практика на "Ейч Ел Би България" ООД, която е приключила с Доклад от 28.02.2017 г. с мнение, че дейността на одиторското дружество за проверявания период от 01.07.2015 г. до 30.06.2016 г. е в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.
30.	Външният одитор обсъждал ли е с одитния комитет ключовите въпроси от одита, както и констатираните съществени пропуски и несъответствия във вътрешния контрол и в процеса по финансово отчитане на одитираното предприятие?	Външният одитор обсъди с одитния комитет и с ръководството на дружеството ключови въпроси от одита, при извършването на който не са констатирани съществени пропуски и несъответствия във вътрешния контрол и в процеса по финансово отчитане във "Випом" АД, което е отразено и в предоставените от регистрирания одитор доклади до ръководството и до одитния комитет.
31.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки и предложения за подобряване ефективността на процеса по финансово отчитане в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	По съвместна препоръка на одитния комитет и външния одитор, ръководството на Дружеството преразгледа всички обездвижени материални запаси (продукция, материали и заготовки/отливки на склад) и направи преценка дали балансовата стойност на наличните и обездвижени материални запаси (предимно помпи и електродвигатели) превишава нетната им реализируема стойност и на каква стойност биха били реализирани, като стигна до заключение, че няма индикации за промяна в извършената обезценка.
32.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки	Одитният комитет счита, че системата за вътрешен контрол и системата за управление на риска във "Випом" АД функционират нормално и през отчетната година. не е давал

	за подобряване системата за вътрешен контрол и системата за управление на риска в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	препоръки за подобряването им.
33.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки за подобряване дейността по вътрешен одит в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	През отчетната година одитният комитет не е давал препоръки за подобряване дейността по вътрешен одит във "Випом" АД.
34.	Одитният комитет извършвал ли е действия за проследяване изпълнението на дадени през предходната година препоръки?	Одитният комитет не е извършвал действия за проследяване изпълнението, т.к. през предходната година не са давани препоръки.
35.	Установени проблемни въпроси във връзка с определените от Закона за независимия финансов одит функции на одитния комитет по отношение дейността на външния одитор.	Не са установени проблемни въпроси във връзка с определените от Закона за независимия финансов одит функции на одитния комитет по отношение дейността на външния одитор..
36.	Друга информация, която одитният комитет счита за необходимо да сподели с Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.	Няма такава.

Настоящия доклад е приет с решение по т.4 от Протокол от заседание на одитния комитет на "Випом" АД от 27.04.2018 г.

Председател: 
 Атанаска Николова
 (име и фамилия)