

**До акционерите на
„ХИМИМПОРТ” АД**

**ДОКЛАД
На Одитния комитет на „ХИМИМПОРТ” АД**

Настоящият доклад на Одитния комитет на Химимпорт АД за 2015 г. е изготвен съгласно разпоредбите на чл. 40 от Закона за независимия финансов одит и Националния кодекс за добро корпоративно управление.

Основни функции на Одитния Комитет:

- Да наблюдава процесите по финансовото отчитане;
- Да наблюдава ефективността на системите за вътрешен контрол;
- Да наблюдава ефективността на системите за управление на рисковете;
- Да наблюдава независимия финансов одит на Дружеството;
- Да съблюдава за независимостта на регистрирания одитор на Дружеството съгласно изискванията на ЗНФО , както и наблюдение върху предоставянето на допълнителни услуги от страна на регистрирания одитор;
- Други

Докладът за 2016 г. представя работата, наблюденията и заключенията на комитета във връзка с изпълнението на основните си функции на база получената първична информация и проведените професионални анализи.

Констатации, изводи и препоръки за дейността на Химимпорт АД за 2016 г.:

Процеси по финансовото отчитане

В рамките на 2016 г. ръководството на Химимпорт АД е прилагало последователна счетоводна политика и е осъществявало постоянен контрол върху процесите по финансовото отчитане на дружеството, съобразно действащите МСС и МСФО. Ръководството е отговорно за коректното счетоводно отчитане, за целесъобразното управление на активите както и за предприемането на необходими мерки за избягване на евентуални злоупотреби и други нередности. Дружеството изготвя междинни и годишни индивидуални и консолидирани финансови отчети, съгласно МСФО, съгласно законите изисквания и в законоустановените срокове.

При извършените тестове по време на проверката, е установено следното:

- ✓ не се приемат счетоводни документи от други предприятия, организации и физически лица, които не отговарят на следните изисквания:
 - не са съставени на български език или не са придружени с превод на български
 - не съдържат всички реквизити, регламентирани в чл.6 на ЗСч и ЗДДС
 - в които има поправки и добавкиОтговорността за това е възложена на счетоводния екип на дружеството за всички получавани документи.

- ✓ на изискванията от предходната точка отговарят и всички счетоводни документи, които се издават от предприятието.
- ✓ вторичните счетоводни документи имат доказателствена сила, защото към тях е приложен опис на първичните счетоводни документи, въз основа на които са съставени. Вторичните счетоводни документи са подписани от оторизираните в тази връзка лица.
- ✓ бланките на фактурите, специалните бланки и други подобни са под отчет. За тях се води специален регистър.
- ✓ преписите или копията на оригинални счетоводни документи придобиват качеството на равностоен заместител след нотариална заверка, когато това се изисква изрично, или само с подпис и печат на издателя във всички останали случаи.
- ✓ счетоводните документи, адресирани до други предприятия и организации, се подписват от лицето /лицата/, упълномощени за това.
- ✓ за всеки първичен и вторичен документ се определят екземплярите, в които се съставя, и къде се представя всеки от тези екземпляри.

В съответствие с изискванията на ЗКППЦК, редовно са изготвяни и представяни от Химимпорт АД на КФН и на регулирания фондов пазар през 2015 г. точни, достоверни и задълбочени междинни тримесечни и годишни финансови отчети на индивидуална и консолидирана база.

Одитният комитет потвърждава вярното и коректно представяне на отчетите.

Ефективност на системите за вътрешен контрол

Одитният комитет извърши наблюдение на ефективността на системата за вътрешен контрол. Запозна се с Устава на акционерното дружество, със структурата на управление и разпределението на отговорностите. Направи преглед на системата за контрол, свързана с основните дейности на дружеството.

Одитният комитет констатира, че ръководството на Химимпорт АД е изградило система за вътрешен контрол, чрез която се осъществяват дейности по предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията, контрол при извършването на разходите, контрол за управление на качеството, околната среда и здравословни и безопасни условия на труд.

Одитният комитет счита, че системата за вътрешен контрол функционира ефективно и ефикасно, осигурява високо качество на финансовата отчетност и подпомага дейността на ръководния персонал при вземането на решения за управление на финансовите ресурси.

Ефективност на системите за управление на рисковете

Одитният комитет извърши наблюдение на ефективността на системата за управление на риска. Наблюдението се извърши във финансово – счетоводен отдел, съвместно с

представител на търговски отдел. Дружество е с двустепенна система на управление. Всички членове, както на Управителния Съвет, така и на Надзорния Съвет отговарят на законовите изисквания за заемане на длъжността им. Функциите и задълженията на корпоративните ръководства, както и структурата и компетентността им са в съответствие със следните изисквания:

- Управителен съвет управлява съгласно установените визия, цели и стратегия на Химимпорт АД
- Членовете на Управителния съвет се ръководят в своята дейност от общоприетите принципи за почтеност и управленска и професионална компетентност.

В годишния доклад на Ръководството са оповестени възнагражденията на членовете на Управителния съвет в съответствие със законовите норми и устройствените актове на Групата Акционерите имат лесен достъп до информацията за възнагражденията.

Членовете на Управителния съвет избягват и не допускат реален или потенциален конфликт на интереси. Със Заповеди на Изпълнителните директори са разпределени отговорностите, оторизирани са лица за полагане на подписи. От извършения преглед на системата за контрол на доставките и продажбите Одитният комитет констатира, че одобряването на сделките е ограничено до конкретни служители. Сделките са правилно документирани по предварително организиран начин. Активите се съхраняват и опазват ефективно. Проверки са извършвани и на касовата наличност.

Одитният комитет счита, че ръководството на дружеството прилага ефективна система за идентифициране, прогнозиране и контролиране на риска. Функционирането на системата дава увереност на ръководството, че рисковете са ограничени в допустимите граници и че са защитени в максимална степен интересите на акционерите.

Наблюдаване на независимия финансов одит на дружеството. Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор, в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и изискванията на Етичния кодекс на професионалните счетоводители.

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и на Търговския закон, както и с изискванията на независимия финансов одит на предприятията, извършващи дейности от обществен интерес на Закона за независимия финансов одит, от началото на 2016 година е извършен независим финансов одит на Химимпорт АД от регистриран одитор, специализираното одиторско предприятие „Грант Торнтон ООД, вписано под номер 032 в специалния регистър към Института на дипломираните експерт-счетоводители, избран от общото събрание на акционерите на дружеството за проверка и заверка на годишния финансов отчет на Химимпорт АД за 2016 г. Докладът на независимия одитор за 2016 г., изготвен в съответствие с МСФО е представен на Общото събрание на акционерите.

В съответствие с разпоредбите на чл. 40 от Закона за независим одит, Одитният комитет на Химимпорт АД констатира, че независимия финансов одит е проведен напълно законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията към независимия финансов одит на предприятията и в съответствие с МСФО.

Извършения преглед за независимостта на регистрирания одитор на Химимпорт АД в съответствие с изискванията на закона и етичния кодекс на професионалните счетоводители показва, че специализираното одиторско предприятие „Грант Торнтон ООД регистрирано под номер 032 изцяло покрива изискванията за Независимост на регистрирания одитор на Химимпорт АД.

Независимият одитор на Химимпорт АД информира Одитния комитет за всички други услуги, предоставяни извън одита през 2016 г. и обсъди с Одитния комитет 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 Независим Финансов Одит.

Преглед на независимостта на регистрирания одитор на Дружеството съгласно изискванията на ЗНФО и предоставянето на допълнителни услуги от страна на регистрирания одитор

Грант Торнтън ООД гарантира пред нас своята независимост и отговори на поставените от нас запитвания.

Одитният комитет счита, че Грант Торнтън ООД не са нарушили своята независимост.

Представяне на Годишното Общо събрание на акционерите на препоръка относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на Химимпорт АД през 2016 г.

Одитният комитет препоръчва на Общото събрание на акционерите на Химимпорт АД, да избере за проверка и заверка на годишните индивидуален и консолидиран финансов отчети за 2017 г. специализираното одиторско предприятие „Грант Торнтон ООД регистрирано под номер 032.

ОДИТЕН КОМИТЕТ:

Дина Кръстева Паскова

Марияна Заркова Първанова

Зорница Красиминова Алексова

The image shows three handwritten signatures in blue ink, each written over a horizontal line. The signatures are cursive and appear to be the names of the three members listed to the left: Дина Кръстева Паскова, Марияна Заркова Първанова, and Зорница Красиминова Алексова.

