

Д О К Л А Д

**за дейността на одитния комитет на
„Химимпорт АД”, ЕИК 000627519
за периода от
01 януари 2018 г. до 31 декември 2018 г.**

*Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит и
Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО)*

№ по ред	Тема	Отговор
1.	Численост на състава на одитния комитет.	Одитният комитет се избира от общото събрание на акционерите. За членове на одитния комитет могат да бъдат избирани лица, които отговарят на изискванията на Закона за независимия финансов одит. Одитният комитет на Химимпорт АД се състои от трима членове, от които един председател, с мандат от 3 (три) години.
2.	Имена и квалификация на членовете на одитния комитет.	Одитният комитет на Химимпорт АД се състои от трима членове: Петър Красимиров Терзиев, (председател), квалификационна степен магистър Счетоводство – УНСС , с опит повече от десет години в области на счетоводство и контрол; Веселина Петрова Стефанова, квалификационна степен магистър; Елена Милчева Каракашева, квалификационна степен магистър.
3.	Дата на приемане (дата на последна редакция) на статута на одитния комитет.	Правилникът (Статутът) на Одитния комитет на Химимпорт АД е разработен в съответствие с изискванията на чл. 108 на Закона за независимия финансов одит. Той е приет от Общото събрание на акционерите, проведено 27 юни 2017г.
4.	Брой на заседанията на одитния комитет.	За периода от назначаването си на 27.06.2017 г. до момента Одитният комитет е заседавал <u>дванадесет пъти</u> на регулярна база. На редовните заседания са разгледани актуализираните правила за работа на Комитета, процедурите по избор на регистриран одитор, неговата независимост, ключовите въпроси и констатации от одита на Химимпорт АД и дъщерните му дружества (Групата), както и текущото наблюдение върху финансовата отчетност в Групата, ефективността на вътрешната контролна среда и системата за управление на риска по отношение на финансовото отчетване, Допълнителния доклад до Одитния

		комитет на Химимпорт АД.
5.	Обяснение на начина, по който комитетът е направил оценка на ефективността на процеса по независим финансов одит.	По време на изпълнението на ангажмента за независим финансов одит, включващ периода, обхванат от одита, както и процеса до издаването на одиторския доклад след това, Комитетът комуникира с Ръководството и регистрирания одитор по всички релеватни въпроси. Разгледани и/или комуникирани са опитът и квалификацията на лицата, участващи от страна на Регистрирания одитор, одиторската стратегия и подход за текущия ангажмент, идентифицираните ключови въпроси, както и формираните констатации и направените препоръки, Допълнителния доклад до Одитния комитет на Химимпорт АД. На база на това Одитния комитет оценява ефективността на процеса по независим финансов одит.
6.	Обяснение на подхода за назначаване или преназначаване на външния одитор.	Външният одитор се избира от Общото събрание на акционерите по предложение на Одитния комитет след превеждане на процедурите, предвидени в Правилника(статута) на одитния комитет.
7.	Кога е проведен последният подбор за назначаване на външен одитор?	Последният подбор на регистриран одитор е проведен през 2018 г.
8.	Последният предварителен подбор за назначаване на регистриран одитор от одитния комитет ли е проведен? Ако отговорът е „не“, кой е извършил подбора и съответно предложението за назначаване на външен одитор пред общото събрание?	През 2018 г. съгласно Правилника (статута) на Одитния комитет, той е извършил подбора и е направил предложение към УС за назначаване на регистриран одитор за периода. Предложението за последния избор на регистриран одитор е направено от Управителния съвет на ОСА за специализирано одиторско предприятие “Грант Торнтон” ООД за регистриран одитор на дружеството за 2018 г., което да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет и консолидирания годишен финансов отчет на “Химимпорт” АД за 2018 г.
9.	Колко регистрирани одитори (одиторски дружества) са били поканени при последния предварителен подбор и	При последния предварителен подбор на регистриран одитор са поканени две Одиторски дружества, като и двете

	съответно колко кандидати са подали оферти?	дружества подават оферти за одит на консолидирания и индивидуалния финансов отчет на Химимпорт АД.
10.	При последния предварителен подбор за назначаване на регистриран одитор общото събрание избрало ли е одитора/ите, съгласно предложението на одитния комитет?	При последния предварителен подбор за назначаване на регистриран одитор общото събрание назначава регистрирания одитор, съгласно предложението на одитния комитет и УС.
11.	Име на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество).	На проведеното редовно Общо събрание на акционерите на Химимпорт АД, за регистриран одитор на консолидирания и индивидуалния финансов отчет на Дружеството е избрано Одиторско дружество „Грант Торнтон ООД, вписан под номер 032 в специалния регистър към Института на дипломираните експерт-счетоводители, отчетите са одитирани от „Грант Торнтон“ ООД с регистриран одитор отговорен за одита Зорница Джамбазка.
12.	Продължителността на мандата на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество).	<p><input type="checkbox"/> Грант Торнтон ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет на „Химимпорт“ АД за годината, завършваща на 31 декември 2018 г. с решение на Общото събрание на акционерите взето на проведено заседание на 29.06.2018 г. за период от една година.</p> <p><input type="checkbox"/> Одитът на финансовия отчет за годината, завършила на 31 декември 2018 г. на Дружеството представлява седемнадесета поредна година на непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.</p>
13.	Име на настоящия отговорен одитор (когато одитът се изпълнява от одиторско дружество).	Настоящият отговорен одитор за одита на консолидирания и индивидуалния финансов отчет на Химимпорт АД е Зорница Джамбазка. Дипломиран експерт-счетоводител, Регистриран одитор, вписана в Института на дипломираните-експерт счетоводители с диплома № 726.
14.	Колко време изпълнява функцията настоящият отговорен одитор (когато одитът се изпълнява от одиторско дружество)?	Настоящият отговорен одитор изпълнява тази функция за трета поредна година, считано от първоначалния избор на одиторското дружество.

15.	<p>Описание на политиката на комитета за одобрение на неаудитни услуги, предоставяни от одитора по задължителен финансов одит.</p>	<p>Политиката на Комитета по отношение на други услуги, които могат да бъдат предоставяни от регистрирания одитор, е в съответствие с чл. 64, ал. 1 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), във връзка с чл. 5 Регламент 537/2014 (Регламента), като се допуска единствено предоставяне на данъчни услуги, по смисъла на регламента, при условие, че:</p> <ul style="list-style-type: none"> -услугите не оказват влияние или оказват несъществено влияние, поотделно или общо, върху финансовите отчети, предмет на ангажимента за одит; -оценката за влиянието им върху финансовите отчети е документирана и изчерпателно обяснена в доклада за Одитния комитет; -регистрираният одитор спазва изискванията за независимост. <p>Допустимите услуги могат да бъдат предоставени от регистрирания одитор само след изричното одобрение от страна на Одитния комитет, за което първият е длъжен да уведоми Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, като предостави копие от уведомлението до Комитета.</p> <p>Във връзка с изисквания на Закона и Регламента, Одитният комитет е установил рестриктивна политика, като допуска използването на такива услуги по изключение и при крайна необходимост.</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>В случай на предоставяне на допълнителни услуги, извън одита, от страна на регистрирания одитор, Одитният комитет изисква услугите да бъдат предоставени от други екип, който не участва в ангажимента за одит на финансовите отчети.</p> <p>В краен случай, при невъзможност услугите да бъдат предоставени от екип, който не участва в ангажимента за одит, Комитетът изисква информация относно прегледа за контрол върху качеството на ангажимента преди издаване на</p>

		одиторския доклад и повторно комуникира независимостта на регистрирания одитор и оценката за ефекта на предоставяните услуги.
17.	Размер на възнагражденията за задължителен одит на индивидуалния и консолидирания (когато е приложимо) финансов отчет.	Договорените възнаграждения за одит на индивидуалния и консолидирания финансов отчет на Химимпорт АД за 2018 г. са оповестени в индивидуалния и консолидирания финансови отчети.
18.	Размер на възнагражденията за свързани с одита услуги и други неаудитни услуги, предоставени от одитора по задължителен финансов одит.	Възнагражденията за свързани с одита и други неаудитни услуги са оповестени в индивидуалния и консолидирания финансови отчети.
19.	Списък на дадените одобрения за предоставяне на предприятието от външния одитор на услуги, различни от задължителния финансов одит.	През 2018 е подадено искане от Делойт Одит ООД /одитор на ЦКБ АД/ към Одитния комитет на Химимпорт АД за извършване на следните услуги, различни от задължителния финансов одит: 1. Сключване за консултантски услуги с предмет: анализ за съответствие с изискванията на Регламент (ЕС) 2016/679 и отмяна на Директива 95/46/ЕО(GDPR)
20.	През годината одитният комитет отказал ли е искане за предоставяне на други неаудитни услуги от одитора по задължителен финансов одит? Ако отговорът е „да“, моля посочете вида на поисканите услуги и какви са били причините за отказите?	През 2018 г. не са отказвани одобрения от страна на Одитния комитет за предоставяне на услуги, различни от задължителния одит.
21.	Информация за установени заплахи (ако има такива) за независимостта и обективността на външния одитор.	По време на изпълнението на ангажимента за независим финансов одит, включващ периода, обхванат от одита, както и процеса до издаването на одиторския доклад след това, не са установени заплахи за независимостта и обективността на регистрирания одитор.
22.	Списък на предоставените от външния одитор услуги на контролираните от одитираното предприятие дружества.	През 2018 г. регистрираният одитор е предоставил услуги по задължителен финансов одит на част от дъщерните предприятия на Химимпорт АД.
23.	Информация за решенията (ако има такива) за назначаване на преглед за контрол на качеството преди издаване на одиторския доклад от определен от одитния комитет друг регистриран одитор	През периода не са били приложими разпоредбите на чл. 66, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит.

	в случаите на чл. 66, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит.	
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.	През периода не са били приложими разпоредбите на чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.
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 с тях препоръки?	<p>През периода, обхванат от одита, и след това, Комитетът е провел шест срещи с Ръководството и лицата, натоварени с общо управление, на които са обсъдени текущото наблюдение върху финансовата отчетност в Групата и ефективността на системите за вътрешен контрол, и управление на рисковете.</p> <p>Не са установени системни слабости в системите, които изискват корекции. Комуникирани са констатации във връзка с оптимизация и усъвършенстване на процесите на финансова отчетност в Дружеството, съответно групата му.</p>
26.	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>През периода, обхванат от одита, и след това, Комитетът е провел шест срещи с Ръководството и лицата, натоварени с общо управление, на които са комуникирани целите на независимия финансов одит и на Комитета, както и техния принос за финансовата отчетност.</p> <p>Комуникирани са констатациите, установени от регистрирания одитор в хода на ангажмента за одит на консолидирания и индивидуалния финансов отчет на Химимпорт АД, и тези, установени в хода на дейността на Одитния комитет, както и констатациите, предприетите действия, и тяхното отражение върху финансовата отчетност 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?	По време на изпълнението на ангажимента за независим финансов одит, включващ периода, обхванат от одита, както и процеса до издаването на одиторския доклад след това, са проведени три срещи с регистрирания одитор, на които е обсъдено изпълнението на ангажимента и проведен мониторинг върху него.
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?	Регистрираният одитор е предоставил допълнителен доклад относно одита на индивидуалния и консолидирания финансов отчет на Дружеството с дата съответно 1 април 2019 г. Обсъдени са направените констатации и препоръки от страна на регистрирания одитор.
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?	Последната проверка от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в България и ИДЕС за контрол на качеството беше извършена за периода от 01.07.2016 г. до 30.06.2017 г. и приключи на 12.01.2018 г. с издаването на доклад, според който „за инспекционния период професионалната дейност на одиторското дружество е била в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти“. Докладът за резултатите от проверката е приет от КПНРО с Решение 07/23.01.2018 г. Последната проверка на Комитета по контрол на качеството в Грант Торнтон ООД от Грант Торнтон Интернешънъл завърши на 27 ноември 2017 г. и се отнася за отчетния период 1 януари - 31 декември 2016 г. Основното заключение на Комитета по контрол на качеството от тази проверка е, че „политиките и процедурите на фирмата за провеждане на одиторски ангажименти са достатъчни за предоставяне на разумна степен сигурност, че са спазени професионалните стандарти и изискванията на Грант Торнтон Интернешънъл.“

		<p>Управляващият съдружник на Грант Торнтон ООД е получил този доклад и са извършени необходимите действия във връзка с направените изводи и коментари за подобряване на политиките и процедурите и следването на най-добрите практики в областта.</p> <p>През 2018 г. беше извършена и тематична проверка във връзка с изпълнението на ангажименти за съвместен одит в България.</p> <p>Заключението в доклада от тематичната проверка е, че „одиторското дружество е било в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти, фундаменталните етични принципи, закони и други регулаторни нормативни разпоредби“ Докладът е приет от КПНРО на 17.09.2018 г.</p>
30.	<p>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?</p>	<p>Регистрираният одитор е идентифицирал ключови одиторски въпроси, които са комуникирани и анализирани, спрямо твърденията за вярност във финансовите отчети и свързаните рискове, доказателства и процедури. Ключовите въпроси са обсъдени с Одитния комитет и Ръководството на дружеството на ниво планиране на одитните ангажименти и при приключването им.</p>
31.	<p>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.</p>	<p>През текущия период са направени препоръки за ускоряване на процеса по актуализация на счетоводните политики, свързани с влизането в сила на МСФО 16 и МСФО 9 в частта „Предплащания с отрицателно компенсиране, в сила от 1 януари 2019 г., приет от ЕС.“</p>
32.	<p>Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки за подобряване системата за вътрешен контрол и системата за управление на риска в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.</p>	<p>През текущия период не са правени препоръки относно структурата, функции и процесите на вътрешния контрол и системата за управление на риска.</p>

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.	<p>Дружеството няма изградено самостоятелно звено за вътрешен одит. Мониторинг на системата за вътрешен контрол се осъществява от отделни лица и структури, на които са възложени и други контролни дейности.</p> <p>В този смисъл Одитният комитет разглежда вътрешния одит в контекста на цялостната система на вътрешен контрол, както и свързаните препоръки и констатации.</p>
34.	Одитният комитет извършвал ли е действия за проследяване изпълнението на дадени през предходната година препоръки?	<p>През предходните периоди са правени препоръки във връзка с промени в счетоводно законодателство и изискванията за разкриване на информация от емитенти на ценни книжа.</p> <p>Препоръките са изпълнени, като дружеството прилага всички нови стандарти, изменения и разяснения, приети от Европейския съюз и в сила за съответните периоди, както и всички изисквания на Закона за публичното предлагане на ценни книжа и свързаните нормативни актове.</p>
35.	Установени проблемни въпроси във връзка с определените от Закона за независимия финансов одит функции на одитния комитет по отношение дейността на външния одитор.	По време на изпълнението на ангажимента за независим финансов одит, включващ периода, обхванат от одита, периода преди това, както и процеса до издаването на одиторския доклад за текущия период не са установени проблемни въпроси, във връзка със ЗНФО, относно регистрирания одитор.
36.	Друга информация, която одитният комитет счита за необходимо да сподели с Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.	През текущия период не са възникнали други въпроси, които да изискват допълнително комуникиране или разглеждане от страна на Одитния комитет.

Председател:

