

Доклад на Одитния комитет на „Петрол“ АД за финансовата 2019 год.

Настоящия доклад се изготвя на основание разпоредбите на Закона за независим финансов одит (на основание чл.108, ал.1, т.8 от ЗНФО) и се представя на Акционерите на Петрол АД на годишно общо събрание на акционерите на дружеството. Докладът има за цел да предостави на Вниманието на акционерите информация за отчетния период и основните принципи и насоки на работа, въз основа на които Одитният комитет на Дружеството е осъществявал дейността си:

I. Дейност на одитния комитет юли 2019 г. - юли 2020 г.

Функции на Одитния комитет

Основните дейности на Одитния комитет на Петрол АД в съответствие на разпоредбите на Закона за независим финансов одит включват:

- Наблюдаване на дейностите на финансово отчитане в Дружеството
Наблюдаване на системите за вътрешен контрол;
- Наблюдаване на ефективността на системите за управление на рисковете;
- Наблюдаване на независимия финансов одит на дружеството на индивидуалния и консолидирания финансов отчет;
- Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители;
- Да следи за промени и нови изисквания в законовата рамка, касаещи дейността на одитните комитети и да подsigури тяхното изпълнение Изготвя и предоставя на КПНРО годишен доклад за дейността си;
- Изготвяне и представяне на Годишното общо събрание на акционерите на препоръка, относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на дружеството за следващата година.

Констатации, изводи и препоръки в резултат на изпълнение на функциите на Одитния комитет

1. Наблюдение на процесите на финансово отчитане

През 2019 год. предоставената текуща финансова информация на Дружеството е разбираема, надеждна и отразява особеностите на дружеството в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

През 2019 г. ръководството на Петрол АД прилага последователна адекватна счетоводна политика, с изключение на описаните по-долу промени. Непосредствено се контролират процесите на финансово отчитане в предприятието. Финансовите отчети са изготвени в съответствие с всички изисквания на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти (СМСС) и приети от Европейския съюз (МСФО, приети от ЕС/. По смисъла на параграф 1, точка 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството, приложим в България, терминът „МСФО, приети от ЕС“ представляват Международните счетоводни стандарти (МСС), приети в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета.

Финансовите отчети са изготвени на принципа на действащото предприятие.

Нови стандарти и разяснения към МСФО

Дружеството прилага съответните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти, които имат ефект върху финансовия отчет на дружеството и са задължителни за прилагане за отчетния период започващ на 01 януари 2019 год.

От всички изменени, нови и подобрени стандарти в настоящият доклад Одитния комитет обръща внимание на МСФО 16 Лизинг (издаден на 13 януари 2016г.), одобрен от ЕК на 31 октомври 2017 г., публикуван в Официален вестник на 9 ноември 2017г., поради факта, че има най-съществен ефект върху текущият и последващи годишни финансови отчети.

Стандартът въвежда нови принципи за признаване, измерване и представяне на лизинги с цел по-достоверно представяне. Стандартът заменя действащите до този момент стандарт МСС 17 „Лизинг“, КРМСФО 4 „Определяне дали дадено споразумение съдържа лизинг“, ПКР-15 „Оперативен лизинг - стимули“ и ПКР-27 „Оценяване на съдържанието на операции, включващи правната форма на лизинг“. МСФО 16 изисква лизингополучателите да отчитат повечето лизинги в отчета за финансовото състояние и да прилагат единен модел при отчитането на всички лизингови договори, с някои изключения. Определението за лизинг се фокусира върху понятието за контрол използвано в МСФО 10 и МСФО 15. Въвеждат се нови изисквания за представяне и оповестяване.

Въвеждат се нови изисквания за представяне и оповестяване. При лизингополучателите се предвижда за всички лизинги с продължителност повече от 12 месеца да се признава актив „право на ползване“, който ще се амортизира за периода на договора, и съответно ще се отчита задължение по тези договори. Предвидени са изключения за краткосрочни лизинги и такива с незначителна стойност. Освен това, класификацията на паричните потоци също ще бъде засегната, тъй като плащанията по оперативен лизинг съгласно МСС 17 се представят като оперативни парични потоци; за разлика, при модела заложен в МСФО 16, лизинговите плащания ще бъдат разделени на плащания на главница и плащания на лихви, който ще бъде представяни съответно като парични потоци от финансова дейност и парични потоци от оперативна дейност. Отчитането при лизингодателите не се променя по същество, но е възможно да настъпят основания за рекласификация.

Дружеството е избрало да прилага модифициран ретроспективен подход при първо прилагане на МСФО 16 Лизинг и кумулативният ефект от прилагането се признава на датата на първоначалното прилагане в началното салдо на капитала и не се преизчислява сравнителна информация. Дружеството е избрало да приложи стандарта към договори, които преди това са били идентифицирани като лизинг при прилагане на МСС 17 и КРМСФО 4.

Дружеството използва изключенията, предложени от стандарта, за лизингови договори, за които срокът на лизинга приключва в рамките на 12 месеца и договори за лизинг, за които базовият актив е с ниска стойност. Анализът на условията по основните договори за наем на търговски обекти показва, че следва да се третират като краткосрочни в обхвата на изключенията, защото нямат гарантиран срок на действие, наемната цена се определя за шестмесечни периоди и двете страни имат право да прекратят договора за конкретен обект с предизвестие от 1 до 3 месеца без обременяващи санкции, които биха дали основание на Дружеството да оцени вероятността за упражняване на опцията за прекратяване от наемодателите като малко вероятна.

Заключението на Одитния комитет е, че счетоводната политика, свързана с прилагане на новият МСФО 16 и ефекта от прилагането му, са подробно и

адекватно оповестени в годишните индивидуален и консолидиран финансов отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2019 г.

2. Наблюдаване на ефективността на системите за вътрешен контрол:

Ръководството е отговорно за правилното и законосъобразно осъществяване на счетоводството, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за предотвратяване на евентуални злоупотреби и други нередности.

Одитният комитет се запозна с организацията на вътрешния контрол, процедурите на отчетност и комуникацията с независимия одитор. В резултат на извършените проучващи запитвания и наблюдения, одитният комитет констатира, че системите за вътрешен контрол са ефективни.

Заключението на Одитния комитет е, че системата за вътрешен контрол съответства на стандартите, утвърдени от Управителния орган на дружеството. Ефективността на системата за вътрешен контрол, позволява навременно изготвяне и представяне и изпращане на достоверни индивидуални месечни, тримесечни и годишни финансови отчети на Петрол АД.

3. Наблюдаване на ефективността на системата за управление на рисковете:

Дейността на Дружеството е изложена на редица финансови рискове - пазарен (продуктов, валутен и лихвен), кредитен и ликвиден риск, и риск от влошаване на финансовата автономност и капиталовата структура на Дружеството. Ръководството следи за цялостния риск и търси начини да неутрализира потенциалните отрицателни ефекти върху финансовите показатели на Дружеството.

Анализът на рисковете показва, че мениджмънтът на компанията, както и експертите по звена и сектори вземат адекватни и навременни мерки с цел избягване / смекчаване на рисковата експозиция.

Обръща се голямо внимание върху събираемостта на вземанията, и минимизиране на произтичащите от потенциална забавена обращаемост рискове.

Отчитайки спецификата на дейността на дружеството са идентифицирани редица рискове към които фирмата има експозиция като:

Пазарен риск

Пазарен риск е рискът при промяна на пазарните цени, като курс на чуждестранна валута, лихвени проценти или цени на капиталови инструменти, доходът на Дружеството или стойността на неговите инвестиции да бъдат засегнати. Целта на управлението на пазарния риск е да се контролира експозицията към пазарен риск в приемливи граници като се оптимизира възвръщаемостта. Поради естеството на осъществяваната дейност Дружеството е изложено на ценови и валутен риск.

Валутен риск

Дружеството осъществява сделки във валута, различна от функционалната си валута, поради което е изложено на риск, свързан с възможните промени във валутните курсове. Такъв риск възниква основно от промяната във валутния курс на щатския долар, тъй като Дружеството осъществява покупки и оперира със средства по разплащателни сметки, деноминирани в щатски долари. Сделките, осъществени в евро, не излагат Дружеството на валутен риск, тъй като от 1 януари 1999 година българският лев е фиксиран към тази валута.

Анализът на чувствителността към валутния риск се изчислява при 5% промяна на курса на щатския долар спрямо българския лев.

Лихвен риск

Ръководството следи чувствителността към лихвения риск и извършва постоянен мониторинг и анализ на основните си лихвени експозиции като разработва различни сценарии за оптимизиране например рефинансиране, подновяване на съществуващи заеми, алтернативно финансиране (договори за продажба и обратен лизинг на активи) и изчислява влиянието на промяната на лихвения процент в определен диапазон върху финансовия резултат.

Ценови риск

Дружеството е изложено на риск от чести и резки промени в цените на горивата и другите търгуеми стоки. С цел да намали чувствителността си към промените в цените на горивата, Дружеството актуализира на дневна база продажните цени в съответствие с географския район и цените, предлагани от основните конкуренти.

Дружеството поддържа сравнително висока обрацаемост на материалните запаси. За период от около 17 дни материалните запаси напълно се обръщат, което ограничава ценовия риск, на който е изложено.

Кредитен риск

Кредитният риск е рискът едната страна по финансовия инструмент да не успее да изпълни задължението си и по този начин да причини загуба на другата. Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания по продажби и предоставени заеми.

Ликвиден риск

Ликвидният риск е рискът Дружеството да не може да изпълни финансовите си задължения, тогава когато те станат изискуеми. Политиката в тази област е насочена към гарантиране наличието на достатъчно ликвидни средства, с които да бъдат обслужени задълженията, когато същите станат изискуеми, включително в извънредни и непредвидени ситуации.

Управление на капитала

В съответствие с разпоредбите на чл. 252 от Търговския закон, Дружеството следва да поддържа стойността на нетните си активи над стойността на регистрирания капитал.

Към 31 декември 2019 и 2018 година нетните активи са съответно 13,639 хил. лв. и 18,983 хил. лв.

Одитният комитет се запозна и наблюдава серията от мерки на Ръководството с оглед осигуряване на функционирането на Дружеството като действащо предприятие, както чисто процедурни, така също и бизнес ориентирани, целящи привеждане на капитала на Дружеството в съответствие с изискванията на ТЗ, както и цялостно подобряване на финансовото състояние на Дружеството.

Одитният комитет коментира с Ръководството на Дружеството потенциалната поява на рискове и негативни последици в резултата на пандемията с COVID-19.

Подробно описание на рисковете, на които е изложена компанията са представени в Годишните консолидиран и индивидуален Доклад за дейността на дружеството през 2019 г. Ръководството включва във финансовите отчети, докладите за дейността и

декларацията за корпоративно управление детайлна информация относно всички идентифицирани рискове, на които е изложено Дружеството и начините за управление на тези рискове.

Заключението на Одитния комитет е, че ръководството на дружеството прилага ефективна система за идентифициране, прогнозиране и контролиране на риска. Рисковете са ограничени в допустими граници и в максимална степен защитават интересите на акционерите. Рисковете са адекватно оповестени в индивидуалните и консолидираните Доклади за дейността и финансови отчети на Дружеството.

4. Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието
Одиторско дружество „ИсаОдит“ ООД е назначено за независим одитор на индивидуалния и консолидирания финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2019 г. на „ПЕТРОЛ“ АД от общото събрание на акционерите, проведено на 26.06.2019г., за период от една година.

Одитният комитет се запозна с обхвата и времевата рамка на одита.

Независимият финансов одит е планиран и изпълнен съобразно предвидените срокове.

Регистрираният одитор е предоставил на Одитния комитет доклади по чл.60, ал. 1 и ал.2 от ЗНФО, в които информира, че в хода на одитния ангажимент не са установени съществени трудности и проблеми свързани с изпълнението на одитния процес за 2019 г., както и запозна Одитния комитет с ключовите одиторски въпроси и проект на одиторския доклад. В одитния комитет са постъпили проекти на одиторски доклади върху индивидуалният и консолидираният финансови отчети. Независимият одитор е установил събития или състояния, които индикират съществена несигурност относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие, ако не се изпълнят планираните мерки на Ръководството. Мнението на одитора не е модифицирано по отношение на този въпрос.

Комуникирани са: методологията и резултатите от междинните прегледи на финансовите отчети на дружеството; обезценка на вземания, промени в счетоводната политика, наложени от промени в приложимите счетоводни стандарти, данъчни аспекти на промените в счетоводната политика, както и ключови одиторски въпроси между независимия одитор, ръководството и одитния комитет на дружеството.

Одиторът потвърждава предоставен неограничен достъп до лица и информация, свързана с изготвянето на неконсолидирания годишен финансов отчет и провеждането на независимия финансов одит. Не е имал съществени затруднения по време на одита.

Одитният комитет на дружеството след като проследи работата на избрания независим одитор, потвърждава, че независимия финансов одит за 2019 бе проведен и изготвен съобразно изискванията за независим финансов одит на предприятията извършващи дейност от обществен интерес, съгласно действащото законодателство.

5. Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на Дружеството в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на Професионалните счетоводители.

Одитният комитет изиска и получи Декларации за независимост от управителя на одиторско дружество ИсаОдит ООД, както и от отговорния за одита регистриран одитор. Независимостта е декларирана както преди започване на одита, така също и в края при неговото приключване, преди издаване на одиторския доклад. Независимият одитор на „Петрол“ АД информира одитния комитет, че не предоставя други услуги на

Дружеството, на негови дъщерни дружества или на членове на ръководството през 2019 година извън одита.

Съгласно изискванията на ЗНФО, при извършване на независим финансов одит на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, регистрираният одитор ежегодно декларира в своята електронна страница доклад за прозрачност.

Извършеният преглед на независимостта на избрания на редовно годишно заседание на Общото събрание на акционерите проведено на 26.06.2019г., регистриран одитор, който да направи проверка и заверка на годишните индивидуален и консолидиран финансови отчети на Дружеството, за 2019 год., показва че избрания одитор отговаря на законовите изисквания и на изискванията на Управителния орган на Петрол АД.

II. Приемане на доклада на регистрирания одитор:

Дружеството е представило на Одитния комитет заверените годишен финансов отчет и консолидиран финансов отчет на дружеството за 2019 г., както и докладите за извършения одит за 2019 г.

Одитният комитет няма основание да направи препоръка за неприемане на одитираните финансови отчети от Общото събрание на акционерите.

III. Участие при изготвяне и предоставяне препоръка за избор на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на Дружеството за 2019 год.

Одитния комитет, отчита професионалните качества, коректност и прецизност на Регистрираният одитор, проверил и заверил годишните индивидуален и консолидиран финансови отчети на Петрол АД и отправя препоръка на Общото събрание на акционерите ИсаОдит ООД, да бъде избран за одитор, който да провери и завери годишния финансов отчет на Петрол АД за 2020 год.

Настоящият доклад е приет от Одитния комитет.

За Одитния комитет на Петрол АД:

.....
Лъчезар Граматиков