

Доклад на Одитния комитет на „Петрол“ АД за финансовата 2021 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 от май 2021 г. - май 2022 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. Да 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 2021 год. предоставената текуща финансова информация на Дружеството е разбираема, надеждна и отразява особеностите на дружеството в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане.

През 2021 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

За текущата финансова година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ. от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Следните изменения на съществуващите стандарти, издадени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от ЕС, са в сила от 1 януари 2021 година:

Изменения в МСФО 9, МСС 39, МСФО 7, МСФО 4 и МСФО 16- Реформа на базовите лихвени проценти – Фаза 2 (издадени на 27 август 2020 година). Целта на промените са да бъдат взети под внимание последиците за финансовото отчитане, породени от фактическата замяна на съществуващи базови лихвени проценти с алтернативни базови (безрискови) лихвени проценти. Промените в стандартите, свързани с Фаза 2 от реформата на базовите лихвени проценти предоставят основно две практически облекчения: а) при определяне и оценка на промени в договорени парични потоци от финансови активи и пасиви и лизингови задължения – като промените в базовите лихвени проценти се отчитат чрез актуализиране на ефективния лихвен процент; и б) при отчитането на хеджиращи отношения – като се позволи промяна (преразглеждане) в определянето на хеджиращото отношение и на оценката на хеджирания обект на база парични потоци, поради и в резултат на заместването на прилаганите базови лихвени проценти с други алтернативи. Измененията се прилагат ретроспективно. По-ранно прилагане е разрешено.

Изменения в МСФО 4 „Застрахователни договори“ – (в сила за годишни периоди, започващи на или след 1 януари 2021 г., приети от ЕК). Целта на измененията на МСФО 4 е да се преодолеят временните счетоводни последици от различните дати на влизане в сила на МСФО 9 Финансови инструменти и предстоящия МСФО 17 Застрахователни договори. По-специално с измененията на МСФО 4 се удължава до 2023 г. срокът на действие на временното освобождаване от прилагането на МСФО 9, за да се хармонизира датата на влизане в сила на МСФО 9 с новия МСФО 17. С изменението се въвежда и временно освобождаване от специфични изисквания на МСС 28 Инвестиции в асоциирани и съвместни предприятия по отношение на прилагане на единна политика за предприятия, използващи метода на собствения капитал по МСС 28. Такива предприятия за годишни периоди, започващи преди 1 януари 2023 г. имат право, но не и задължение да запазят съответната счетоводна политика, прилагана от асоциираното или от съвместното предприятие, когато използват метода на собствения капитал. Този стандарт не е приложим за дейността на дружеството, поради което ръководството не е оценявало неговото приложение.

От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2021 година, не са настъпили промени в счетоводната политика на Дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

Приложението на МСФО изисква от Ръководството да направи някои счетоводни предположения и приблизителни счетоводни оценки при изготвяне на финансовия отчет, с цел определяне стойността на някои активи, пасиви, приходи и разходи. Те се извършват въз основа на най-добрата преценка на Ръководството, базирана на историческия опит и анализ на всички фактори, оказващи влияние при дадените обстоятелства към датата на изготвяне на финансовия отчет. Действителните резултати биха могли да се различават от представените в настоящия финансов отчет.

Предположенията, направени от Ръководството при прилагането на МСФО по отношение на оценки по справедлива стойност, които имат съществен ефект върху финансовия отчет или счетоводните оценки, които биха могли да доведат до съществени корекции през следващите периоди, са оповестени в бележка 4.

Информация за несигурност в допусканията и оценките, за които има значителен риск да доведат до съществени корекции в следващата финансова година, е включена в бележка 17 – по отношение на оценката на инвестициите в дъщерни предприятия. Измененията на приложимите стандарти през 2021 г. не засягат пряко и съществено счетоводната политика на дружеството.

Заклучението на Одитният комитет е, че не се налага промяна в действащата счетоводна политика, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции в годишните индивидуален и консолидиран финансов отчет на Дружеството за годината, приключваща на 31 декември 2021 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.

Заклучението 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 обръщаемост 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 2021 и 2020 година нетните активи са съответно 5,617 хил. лв. и 27,213 хил. лв.

С оглед осигуряване на функционирането на Дружеството като действащо предприятие Ръководството е предприело серия от мерки, 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.

Следваща мярка за капиталова адекватност, която дружеството е предприело, е промяна на счетоводната политика по отношение на нетекущите материални активи - имоти, машини, съоръжения оборудване и нематериални активи от прилагания във финансовите си отчети до 2019 година включително модел на цената на придобиване, с прилагане от началото на 2020 година на другия приложим модел - моделът на преоценка, който Ръководството счита, че отразява по-обективно притежаваните нетекущи материални и нематериални активи.

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 2021г. Основните показатели, които дават информация относно финансовото състояние на Петрол АД, са представени в секцията Избрани показатели за дейността от Годишния доклад за дейността на Дружеството за 2021 година.

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

На 17.05.2021г. с протокол на одитният комитет на Петрол АД беше предложен за избор нов одитор, който да провери и завери отчета на дружеството за 2021 година. Общото събрание на акционерите на Петрол АД на свое заседание, проведено на 30.06.2021г., като се съобрази с препоръката на Одитния комитет, избра регистрирания одитор Евгени Атанасов, №0701, чрез „АВБ Одит Консулт“ ЕООД, който да провери и завери отчета на дружеството за 2021 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 2021 г., както и запознава Одитния комитет с ключовите одиторски въпроси и проект на одиторския доклад. В одитния комитет са постъпили проекти на одиторски доклади върху индивидуалния и консолидирания финансови отчети. Независимият одитор е установил събития или състояния, които да породят съществени съмнения относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие. 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 независимият финансов одит за 2021 год. 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 регистриран одитор Евгени Атанасов, 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 2021 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 заседание на Общото събрание на акционерите, проведено на 30.06.2021г., регистриран одитор, който да направи проверка и заверка на годишните индивидуален и консолидиран финансови отчети на Дружеството за 2021 год., показва че избраният 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 индивидуален финансов отчет и консолидиран финансов отчет на дружеството за 2021 год., както и докладите за извършения одит за 2021 год.

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

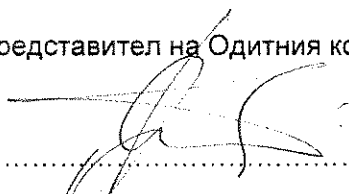
III. Участие при изготвяне и предоставяне препоръка за избор на регистриран

одитор, който да извърши независимия финансов одит на дружеството за 2020 год.


Одитния комитет, отчита професионалните качества, коректност и прецизност на Регистрирания одитор, проверил и заверил годишните индивидуален и консолидиран финансови отчети на Петрол АД. Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. на Дружеството представлява първи ангажимент за Регистриран одитор Евгени Атанасов като индивидуална практика и като водещ одитор и Управител на ОД „АВБ Одит Консулт“ ЕООД.

Настоящият Доклад е приет от Одитния комитет.

Представител на Одитния комитет на Петрол АД:



Jozef Hubert



Ljuzia Gramatikova