

ГОДИШЕН ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „БАЛКАНКАР ЗАРЯ“ АД ЗА 2023 ГОДИНА

Обща информация

Одитният комитет на „Балканкар Заря“ АД е избран с решение на общо събрание на акционерите проведеното на 12.06.2017 г. на основание чл. 107, ал. 2 от ЗНФО. На същото ОСА е одобрен и Статута на одитния комитет в съответствие с чл. 107, ал. 7 от ЗНФО. Съставът на одитния комитет е следния:

1. Цветелина Стефанова Спасова- Председател
2. Румяна Недялкова Данева
3. Стела Йорданова Чолакова

В този си състав Одитния комитет е изпълнявал функциите си от датата на избора му до настоящия отчет.

Основни функции, права и задължения на Одитния комитет са:

- Наблюдение на процесите по финансово отчитане в предприятието;
- Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол;
- Наблюдение на ефективността на системите за управление на рисковете в дружеството;
- Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието;
- Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители;

Въз основа на получената информация и проведени анализи, при спазване изискванията на Закона за независимия финансов одит и Закона за публичното предлагане на ценни книжа, Одитния комитет на „Балканкар Заря“ АД формулира следните констатации, изводи и препоръки за дейността на дружеството през 2023 г.

През отчетната година, в съответствие със законовите изисквания и одобрената работна програма, комитетът изпълни функциите си, прие доклада на външните одитори, декларацията за независимост на одитора по отношение на одиторски ангажимент и финализира работата си по горепосочените точки.

I. Дейност на Одитния комитет през 2023 г.

1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане в предприятието

Дружеството изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните счетоводни стандарти (ал. 1, т. 8 от Допълнителните разпоредби на Закона за счетоводството). В тази връзка дружеството разполага с подробна и адекватна счетоводна политика, утвърдена от Съвета на Директорите. В Счетоводната политика на Дружеството не са настъпили промени, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в квалификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции. Одитния комитет е запознат със

съдържанието на тримесечните и годишния отчети, като в тази връзка същите са предварително обсъдени между неговите членове и обсъдени с ръководството от гледна точка на пълнотата на информация в тях и съответствие на съдържанието на всеки документ от комплекта за тримесечно и годишно финансово отчитане. В обобщение може да се направи извода, че това дава възможност на мениджмънта на дружеството да следи и анализира резултатите от дейността и да взема управленски решения. Одитният комитет потвърждава, че при изготвяне на настоящия годишен финансов отчет дружеството е представило вярно резултатите от дейността на предприятието за изминалия период и неговото състояние.

2. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е един от основните приоритети в дейността на дружеството. Това позволи навременно изготвяне и изпращане на достоверни тримесечни финансови отчети. Одитният комитет потвърждава, че през 2023 година системата за финансово отчитане на дружеството е адекватна и представя достоверно финансовото състояние на „Балканкар Заря“ АД, както и чрез системата за вътрешен контрол в Дружеството се позволява ефективно управление на финансовите ресурси на дружеството. В ERP система /SAP/, бяха добавени нови функционалности през изминалата година, а именно- детайлно отчитане на производството, отчет на работата на всеки работник и следене на неговото натоварване, отчитане на спомагателните материали в системата, както и тяхното разходване. Системата за управление на качеството, системата за управление на околната среда, система по управление на качеството при заваряване и система за управление на енергията, също така значително подобриха и улесниха процесите на управление и контрол на всички нива. Въведените системи, както и одитите по тях, извършвани от външни за фирмата дружества, усъвършенстваха системата за вътрешен контрол, предоставяйки навременна и точна информация за вземане управленски решения.

3. Наблюдение на ефективността на системите за управление на рисковете в дружеството

Одитният комитет констатира, че ръководството е идентифицирало евентуалните рискове, на които е изложено дружеството във връзка с дейността му. Извършва се постоянно наблюдение на влиянието на отделните рискове и се предприемат действия за тяхното намаляване. През 2023 година Съветът на директорите при „Балканкар ЗАРЯ“ АД отчита, че общото управление на риска е фокусирано върху трудностите при прогнозиране на финансовите пазари и постигане минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати и състояние на дружеството. Рисковете, които Дружеството счита за най-важни са- валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден риск. Анализирайки валутния риск, може да кажем, че дружеството извършва своята дейност на вътрешния и външния пазар през изминалата година и че сделките за и от чужбина се извършват основно в евро, поради което е избегнат риска от движението на щатския долар. Относно ценовия риск- дружеството е изложено на риск във връзка с негативните промени в цените на основната суровина, а именно стоманата, както и повишените цени на електроенергията и природният газ. Дружеството неизложено на съществен риск от негативни промени в

цените на другите стоки/услуги , обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с доставчиците/клиентите, те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара и защото те са специфични и за определен кръг клиенти/доставчици при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

4. Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието

Независимият финансов одит на годишните финансови отчети на „Балканкар Заря“ АД за 2023 г. е извършен от одиторско дружество „Акаунтинг- Одитинг“ ООД. Наблюденията върху одитния процес показаха, че регистрираното одиторско дружество е провело одита напълно законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията и в съответствие с действащата нормативна уредба, както и при спазване на най-добрите професионални практики. Регистрираният одитор докладва по основните въпроси, свързани с изпълнението на одита. След предварителния преглед на финансовите резултати с ръководството на компанията са обсъдени всички възникнали въпроси, касаещи финансовите отчети. Постигнато е съгласие по предложенията за подобряване на качеството на представяната отчетна информация. Одиторското дружество информира, че ръководство е оказало пълно съдействие при извършване на независимия финансов одит на годишните финансови отчети (индивидуален и консолидиран) за 2023 г. Не са възникнали случаи, налагащи намесата на Одитния комитет и съдействието му за разрешаване на спорни въпроси.

Нашите наблюдения върху одитния процес показаха, че същия беше извършен при спазване на най-добрите професионални практики, а представеният ни допълнителен доклад по чл. 60 от ЗНФО е изготвен в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент (ЕС) №537/2014.

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

Одитният комитет осъществи комуникация с назначеното одиторско дружество „Акаунтинг-Одитинг“ ООД. Запозна се с обхвата и времевата рамка на одита, както и с привлечените сътрудници при одита- Димитър Стоянов и Иван Томов . Независимият финансов одит е планиран и изпълнен съобразно предвидените срокове. В одитният комитет е постъпил допълнителен доклад от одитора с описание на използваната методология, докладвани са количествените прагове на същественост, както и Декларация за независимост на одитора по отношении на одиторски ангажимен. Като независимият одитор, счита, че задълженията по облигационния заем са тежестни за Дружеството и за погасяването им е необходима подкрепа и от останалите в групата Дружества. Независимият одитор констатира, че през одитирания период „Балканкар Заря“ АД прилага последователна счетоводна политика. Не е идентифицирал значими пропуски в системата за вътрешен финансов контрол и счетоводната система. Установил е спазване на законови подзаконови актове и устава на дружеството. Одиторското дружество декларира предоставен неограничен достъп до лица и информация при провеждането на независимия финансов одит и не е имал съществени затруднения по време на одита.

Одитният комитет се увери в независимостта на Одиторското дружество на дружеството, съгласно Закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители:

- Спазени са изискванията членовете на одиторския екип да са независими от одитираното дружество;
- Одиторското заключение не отразява влияния, които компроментират професионалната преценка на одиторите;
- Между одиторското и одитираното дружество не съществуват финансови или други взаимоотношения, различни от предмета на извършвания одит, които биха могли да повлияят върху одиторската преценка;

III. ПРЕПОРЪКА ЗА ИЗБОР НА РЕГИСТРИРАН ОДИТОР ЗА ПРОВЕРКА И ЗАВЕРКА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2024 г.

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и изискванията на Закона за независимия финансов одит на 28.06.2023 г. Общото събрание на акционерите на „Балканкар Заря“ АД избра одиторско дружество „Акаунтинг-Одитинг“ ООД, с ЕИК 201594052, вписано в регистъра на одиторските дружества с рег. №150, което да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2023 г. Одитният комитет проследи работата на независимия одиторско дружество и потвърждава, че независимият одит за 2023 година бе проведен и изготвен законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията за независим финансов одит на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес съгласно действащото законодателство. Въз основа на тези констатации, както и на база наблюдение върху работата на одиторското дружество и следваните от него добри корпоративни практики, Одитният комитет препоръчва независимият финансов одит на финансовите отчети на „Балканкар ЗАРЯ“ АД за 2024 година да извърши отново одиторско дружество „Акаунтинг-Одитинг“ ООД с ЕИК201594052, вписано в регистъра на одиторските дружества с рег. №150, с адрес пощ.код 5000, гр. Велико Търново, ул. „Оборище“ №6А, ет. 4, ап. 14.

Настоящият доклад ще бъде включен в дневния ред, респективно, представен за обсъждане и одобрение пред редовното годишно Общо събрание на акционерите на „Балканкар Заря“ АД- дружественият орган, който е избрал настоящият състав на одитния комитет, утвърдил е Статут за неговата работа и е призван да даде оценка за неговата работа през изминалата година.

След одобряването на годишния доклад за дейността на Одитния комитет през 2024 г. от Общото събрание на акционерите на „Балканкар Заря“ АД, същият ще бъде предоставен на Комисията за публичен надзор на регистрираните одитори в законоустановения срок.

Цветелина Стефанова Спасова:

Председател на Одитния комитет

09.05.2024 г.

гр. Павликени