

ГОДИШЕН ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „БАЛКАНКАР ЗАРЯ“ АД ЗА 2020 ГОДИНА

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

Мандатът на Одитния комитет е до 29.06.2021 г.

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

Основни права и задължения на Одитния комитет са:

- да наблюдава процеса на финансово отчитане в дружеството;
- да наблюдава ефективността на системите му за вътрешен контрол;
- да наблюдава ефективността на системите за управление на рисковете;
- да наблюдава задължителния финансов одит на годишните отчети на дружеството;
- наблюдение на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на ЗНФО и Регламент (ЕС) №537/2014;
- да информира управителните органи за резултатите от задължителния финансов одит, както и да пояснява по какъв начин задължителния одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане.

Функциите на одитния комитет, съгласно ЗНФО са следните:

1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане

Дружеството изготвя финансовите си отчети в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от ЕС. В тази връзка дружеството разполага с подробна и адекватна счетоводна политика, утвърдена от Съвета на Директорите. Представянето на индивидуалния Годишен финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансово отчитане е изисквало от ръководството да направи най-добри прилизителни оценки, начисления и разумно обосновани предположения, които оказват ефект върху отчетните стойности на активите и пасивите, на приходите и разходите и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на индивидуалния Годишен финансов отчет. 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 не са установени съществени слабости или нередности в процеса на финансово отчитане, които да повлият на достоверното предоставяне на финансовото състояние на дружеството за отчетния период.

2. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол и на системите за управление на рисковете в дружеството

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е един от основните приоритети в дейността на дружеството. Налице е изградена система за вътрешен контрол, като се прилагат различни системи за контрол и управление на риска и най-вече рисковете, които Дружеството счита за най-важни, а именно- валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден риск. Одитният комитет потвърждава, че през 2020 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. През 2020 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. Въведената ERP, както и 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.

3. Наблюдение на задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагане на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) №537/2014

Независимият финанс одит на годишните финансови отчети на „Балканкар Заря“ АД за 2020 г. е извършен от одиторско дружество „Акаунтинг- Одитинг“ ООД, назначено с Акт за назначаване на регистриран одитор №20210325112046-3/13.04.2021 г. Наблюденията върху одитния процес показваха, 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.

С цел създаване на подходящи условия за качествено изпълнение на горното правомощие, Одитния комитет текущо се запознаваше и съблюдаваше публикуваните на сайта на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори информационни материали; включително допълнителна информация във връзка с транспорниране на Директива 2006/43/ЕС относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и на консолидираните отчети, изменена с Директива 2014/56/ЕС, както и мерките по прилагане на Регламент (ЕС) №537/2014 относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит в предприятия от обществен интерес. Нашите наблюдения върху одитния процес показваха, че същия беше извършен при спазване на най-добрите професионални практики, а представеният ни допълнителен доклад по чл. 60 от ЗНФО е изгoten в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент (ЕС) №537/2014.

4. Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието

Одитният комитет осъществи комуникация с назначеното одиторско дружество „Акаунтинг-Одитинг“ ООД. Запозна се с обхвата и времевата рамка на одита. Отговорният за одита на индивидуалните и консолидирани отчети е дружество „Акаунтинг-Одитинг“ ООД и не са ползвани външни екперти. 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. Независимият одитор не е установил събития или състояния, които да породят съществени съмнения относно способността на предприятието да продължи да функционира като действащо предприятие, свързано със ситуацията с КОВИД 19, но като независим одитор, счита, че задълженията по облигационния заем са тягостни 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.

5. Проверка и наблюдение на независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от закона, както и с чл. 6 Регламент (ЕС) №537/2014, включително целесъобразността на предоставяната на услуги извън одита на одитираната предприятие по чл. 5 от същия регламент.

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 повлият върху одиторската преценка;

6. Отговорност за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчване на назначаването му, с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и изискванията на Закона за независимия финансов одит с Акт за назначаване на регистриран одитор №20210325112046-3/13.04.2021 г. е назначено одиторско дружество „Акаунтинг-одитинг“ ООД, което да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2020 г. Одитният комитет проследи работата на независимия одиторско дружество и потвърждава, че независимият одит за 2020 година бе проведен и изгoten 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 2021 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.

7. Уведомяване на Комисията, както и управителните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 в 7-дневен срок от датата на решението

В рамките на одитирания период ръководството на „Балканкар Заря“ АД не е отправяло искане за предоставяне на разрешени услуги от страна на одиторско дружество „Акаунтинг одитинг“ ООД, извън обхвата на задълженията финансов одит, както и не са участвали във вземането на управленски решения.

8. Отчитане на дейността пред Общото събрание на акционерите

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.

9. Изготвяне и предоставяне на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 30 Юни на годишен доклад за дейността

След одобряването на годишния доклад за дейността на Одитния комитет през 2020 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

30.04.2021 г.

гр. Павликени