

## ГОДИШЕН ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „БАЛКАНКАР ЗАРЯ“ АД ЗА 2017 ГОДИНА

### I. Обща информация

На 29.06.2016 г. Общото събрание на акционерите на „Балканкар Заря“ АД преизбра за период от три години Одитния комитет, в съответствие с глава Осма „Б“ от Закона за независимия финансов одит, функциите, на които да бъдат изпълнявани от Съвета на Директорите, съгласно разпоредбата на Чл. 40ж от ЗНФО (отм.) В резултат на това Одитния комитет на „Балканкар Заря“ АД действал през 2016 г. и в първата половина на 2017 г. е в състав:

1. Стоян Стойчев Стоев- председател
2. Венцислав Кирилов Стойнев
3. Димитър Владимиров Иванчов

В изпълнение на разпоредбата на §8 от ПЗР на новия закон за независим финансов одит (Обн., ДВ, бр. 95 от 29.11.2016 г.), на проведено на 12.06.2017 г. редовно годишно събрание на акционерите на дружеството е избран Одитен комитет в състав:

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

Мандатът на Одитния комитет е до 29.06.2021 г.

### II. Дейност на Одитния комитет през 2017 г.

Основните функции на Одитния комитет на „Балканкар Заря“ АД включват:

1. Информирание на управителните органи на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснения по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на одитния комитет в този процес.

Новият закон за независим финансов одит повиши ролята на Одитния комитет в предприятията от обществен интерес за постигане на високо качество на задължителния одит, включително чрез регламентиране на горепосоченото правомощие на Одитния комитет. В изпълнението на това правомощие, през одитирания период Одитния комитет осъществи независимо наблюдение и надзор над процеса на създаване и предоставяне на надеждна достоверна финансова информация. В обхвата на горните дейности, Одитният комитет ефективно подпомогна управлението на дружеството за постигане на целите си, свързани с

идентифицирането, оценката и управлението на финансовите рискове и несигурности. Констатира се, че през 2017 г. Одитния комитет съдейства за продължаващото подобрене на финансовите елементи и интегритетът на финансовите отчети и на финансовите оповестявания.

2. Наблюдение на процеса на финансово отчитане и представяне на препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност

През 2017 година предприятието спазваше адекватна финансова отчетност в съответствие с МСФО, изготвени от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовите отчети на дружеството са изготвени на база на принципа на действащо предприятие и принципа на историческата цена. Изготвянето на финансовите отчети в съответствие с МСФО изискваше употребата на счетоводни приблизителни оценки. Също така беше необходимо при прилагането на счетоводната политика на предприятието, ръководството да използва собствената си преценка. Ръководството на дружеството следва да направи на-добрите приблизителни оценки, начисления и разумни предложения, които оказват влияние върху отчетните стойности на активите и пасивите, оповестяване на условни вземания и задължения към датата на отчета, и респективно на отчетните стойностни размери на приходите и разходите за съответната година.

3. Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата на управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие

Системата за вътрешен контрол съответства на стандартите, определени от Съвета на директорите на дружеството. Ефективността на системата за вътрешен контрол позволи навременното изготвяне и изпращане на достоверни тримесечни финансови отчети на „Балканкар ЗАРЯ“ АД до КФН, „БФБ – София“ АД и Обществеността. Ежемесечно са извършвани финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане в предприятието, а съответните доклади са били предоставяни на вниманието на Съвета на директорите преди изтичането на следващия календарен месец от годината. В допълнение Одитния комитет потвърждава, че през 2017 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 позволява ефективно управление на финансовите ресурси на дружеството. През 2017 година управителният орган на „Балканкар ЗАРЯ“ АД осъществяваше ефективен контрол на рисковете чрез прилагане на система за тяхното ранно прогнозиране, идентифициране и контролиране. Одитният комитет на „Балканкар Заря“ АД констатира, че дружеството реализира ефективно управление на рисковете. На тази основа през 2017 г. ръководството на „Балканкар Заря“ АД е реализирало целесъобразни действия по осъществяване на основната дейност по други инициативи с оглед ефективното управление на рисковете пред развитието на дружеството.

4. 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

С цел създаване на подходящи условия за качествено изпълнение на горното правомощие, Одитният 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 транспониране 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 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. 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 регистрирания одитор 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;

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 на 12.06.2017 г. Общото събрание на акционерите на „Балканкар Заря“ АД избра „Нинов и Турмачки- Одит и Консултинг“ ООД за регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишния финансов

отчет на дружеството за 2017 г. Одитният комитет проследи работата на независимия одитор и потвърждава, че независимият одит за 2017 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. Одитният комитет препоръчва независимият финансов одит на финансовите отчети на „Балканкар ЗАРЯ“ АД за 2018 година да извърши одитор Антонин Георгиев Нинов, със статут Регистриран одитор, диплома/ регистрация № 0233, година на регистрация 1994 г., с адрес за кореспонденция: гр. София 1000, ул. „Бистрица“ №7, вх. А, ет. 1, ап. 1.

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 „Нинов и Турмачки- Одит и Консултинг“ ООД, извън обхвата на задължителния финансов одит, както и не са настъпвали обстоятелства по чл. 66, ал. 3, водещи до необходимостта от проианасяне на Одитния комитет.

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 2017 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.

1. Цветелина Стефанова Спасова: 

2. Румяна Неделкова Данева: 

3. Стела Йорданова Чолакова: 

20.03.2018 г.

Гр. Павликени