

ГОДИШЕН ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „БАЛКАНКАР ЗАРЯ“ АД ЗА 2025 ГОДИНА

I. Обща информация

Настоящият доклад е изготвен на основание чл. 107, ал. 2 от Закона за Независим Финансов Одит. В съответствие с изискванията за независимия финансов одит и с решение на Общото събрание на акционерите проведеното на 12.06.2017 г. бе избран Одитния комитет на „Балканкар Заря“ АД. Неговата цел е да информира Общото събрание акционерите, относно надзорната дейност на Комитета през изминалата финансова година. На горепосоченото общо събрание на акционерите е одобрен и Статута на одитния комитет в съответствие с чл. 107, ал. 7 от ЗНФО. Членове на одитния комитет са следните:

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 доклад.

Основните дейности на одитния комитет, в съответствие с разпоредбите на Закона за Независимия финансов одит включват:

- ✓ Наблюдение на процесите по финансово отчитане представяне на препоръки с цел гарантиране на неговата ефективност;
- ✓ Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол;
- ✓ Наблюдение на ефективността на системите за управление на рисковете в предприятието;
- ✓ Наблюдение на независимия финансов одит в дружеството;
- ✓ Преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Международния етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор;

Също така Одитния комитет трябва да следи за промени и нови изисквания в законовата рамка, касаещи дейността на одитните комитети и да подsigури тяхното изпълнение. Да изготви и предостави на КПНРО годишен доклад за дейността си. Да изготви и предостави на Годишното общо събрание на акционерите препоръка, относно избора на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на дружеството.

II. Дейност на Одитния комитет през 2025 г.

1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане в предприятието

Финансовите отчети на дружеството са изготвени в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети от Европейският съюз (ЕС). Отчетната рамка „МСФО счетоводни стандарти, приети от ЕС“ по същество е определената национална счетоводна база Международни счетоводни стандарти (МСС), приети от ЕС, регламентирани със Закона за счетоводството и дефинирани в т. 8 от неговите Допълнителните разпоредби. Възприетата счетоводна политика е последователна с прилаганата през предходната година, с изключение на ефектите от влезлите в сила нови стандарти и изискванията, които се прилагат перспективно, като дружеството се е съобразило с пълнота. 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. Изводът, който може да направим е, 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 позволява навременно изготвяне и изпращане на достоверни тримесечни финансови отчети. Одитният комитет отново потвърждава, че и през 2025 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/, добавените нови функционалности, 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 подобриха проследяемостта на всички процеси в дружеството. По този начин се осъществява контрол от страна на Търговския директор, върху спазване на процедурите за приемане и потвърждаване на поръчки от клиенти, като достъпа до Ценовите листи е ограничен, а от своя страна Производствените Координатори осъществяват ежедневен контрол на въведените данни от операторите, както и контролират своевременно изписването на материали по производствените поръчки. Системата за управление на качеството, околната среда, енергията, процесите по заваряване, както и безопасните условия на труд, също значително подобряват и улесняват процесите на управление и контрол на всички нива. Въведените системи, както и одитите по тях, извършвани от външни и вътрешни за фирмата дружества, усъвършенстваха системата за вътрешен контрол, предоставяйки навременна и точна информация за вземане на правилни и последователни 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 съгласно дейността му. Извършва се постоянно наблюдение на влиянието на отделните рискове и се предприемат действия за тяхното намаляване. През 2025 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 и британската лира. 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, горива и природният газ. Дружеството не е изложено 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 2025 г. е извършен от одиторско дружество „Актив“ ЕООД, като решението е взето на редовното годишно общо събрание на акционерите, проведено на 26.06.2025 г. 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 2025 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 „Актив“ ЕООД, като са проведени срещи с одитора, като са обсъдени ключови одиторски въпроси, касаещи индивидуалния ГФО, наложилите се констатации в хода на одита, наличието на рискови фактори за измама и наличието на адекватно планирани и внедрени контроли за предотвратяване на измами в предприятието. Одиторското дружество, служителите и партньорите по одита, висшите ръководители и ръководителите, извършили задължителния финансов одит, са потвърдили, че са независими от **“Балканкар-Заря” АД, гр.Павликени** и не са участвали във вземането на решения в него, както през периода, обхванат от финансовия отчет, така и през периода, в който е извършен финансовият одит. Одиторски подход включва основно процедури по същество. Одиторският ангажимент е за втора година. В процеса на одита не са идентифицирани събития и/или условия, които в своята съвкупност предизвикват значително съмнение относно възможността предприятието да продължи като действащо. Обследвано е съществуването или настъпването на приложими финансови, оперативни и други фактори. Изпратено е писмо до ръководството за получаване в писмен вид на неговото становище относно приложението на принципа за действащо предприятие. В хода на изпълнението на одиторския ангажимент не са установени съществени недостатъци в системата за вътрешен контрол и/или счетоводната система, свързани с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието.

III. ПРЕПОРЪКА ЗА ИЗБОР НА РЕГИСТРИРАН ОДИТОР ЗА ПРОВЕРКА И ЗАВЕРКА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2026 Г.

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и изискванията на Закона за независимия финансов одит на 26.06.2025 г. Общото събрание на акционерите на „Балканкар Заря“ АД избра „Актив“ ООД, ЕИК/ПИК: 813194075, регистриран одитор с индивидуален номер : 005 по регистъра на регистрираните одитори към Института на дипломираните експерт – счетоводители. Одитният комитет проследи работата на независимия одиторско дружество и потвърждава, че независимият одит за 2025 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 2026 година да извърши отново одиторско дружество „Актив“ ООД, ЕИК/ПИК: 813194075, регистриран одитор с индивидуален номер : 005 по регистъра на регистрираните одитори към ИДЕС, с адрес област Варна, община Варна, гр. Варна, пощ. код 9000
бул./ул. Дунав, No 5.

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 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: 
/ Председател на Одитния комитет/
2. Румяна Недялкова Данева 
3. Стела Йорданова Чолакова 

28.04.2026 г.
гр. Павликени