

## ГОДИШЕН ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „БАЛКАНКАР ЗАРЯ“ АД ЗА 2021 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

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:

- да наблюдава процеса на финансово отчитане в дружеството;
- да наблюдава ефективността на системите му за вътрешен контрол и ефективността на системите за управление на рисковете;
- да наблюдава дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в дружеството; да наблюдава задължителния финансов одит на годишните отчети на дружеството;
- 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, както и да следи за промени и нови изисквания в законовата рамка, касаещи дейността на одитните комитети;

През отчетната година, в съответствие със законовите изисквания и одобрената работна програма, комитетът изпълни функциите си, прие доклада на външните одитори и финализира работата си по гореизложените задания. Годишната отново беше белязана от Covid 19 пандемията. Фирмата се наложи да се адаптира към динамичната ситуация своевременно и да посрещне предизвикателства от непознат до момента характер. Наблюдаването на мерките за справяне с непредвидените обстоятелства бяха част от дейността на Одитния комитет през изминалия период. Ръководството на „Балканкар Заря“ АД беше изправено пред сложната задача да взема бързи и точни решения как да реагира при драстичната промяна на бизнес средата, като продължи да изпълнява производствената програма, запазвайки жизнено важните връзки с клиенти и доставчици. Одитният комитет се запозна с мерките, взети от ръководството на компанията с цел превенция, защита и борба с последиците от Корона вируса. Същите са оценени като навременни и адекватни и могат да се обобщят както следва:

- 1) Предвид извънредната ситуация е реорганизиран производствения процес с цел минимизиране на риска от спиране на производството;
- 2) В условията на затруднена логистика, мобилизиране на ресурсите за подsigуряване на небезпрепятствени доставки на продукцията до всички клиенти независимо от локацията и наложени рестрикции;
- 3) Ежедневен мониторинг за обезпечаване на производството с необходимите суровини и материали при повишена несигурност на договорените условия;
- 4) Организация по почистване и дезинфекция на работни помещения и съоръжения;
- 5) Завишени хигиенни изисквания към служители и работници. Подsigуряване на лични предпазни средства;
- 6) При възможност преминаване към он-лайн комуникация и дистанционно изпълнение на служебните ангажименти;

Гореизложените мерки за опазване на здравето и живота на работещите в компанията дават резултат. Допълнителни стъпки се предприеха при влошаването на епидемиологичната обстановка в страната през есенния сезон.

Като заключение, посредством приведения в действие кризисен план, компанията посреща предизвикателствата на пандемията без съществени отклонения в обичайния курс на работа и програма.

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. 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 информацията 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.

Между датата на финансовия отчет и датата на одобрението му за публикуване възникна военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна. По първоначални оценки на Ръководството тези събития не биха оказали съществено влияние върху дружеството към момента, доколкото то, както и Групата, няма взаимоотношения с лица, попаднали под санкциите. Но поради непредсказуемата динамика в обстоятелствата и потенциалната всеобхватност на конфликта, на този етап практически е невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния дългосрочен ефект от това.

## **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. 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. Одитният комитет потвърждава, че през 2021 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 2021 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. Въведените системи усъвършенстваха системата за вътрешен контрол, предоставяйки навременна и точна информация за вземане на адекватни управленски решения.

## **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 финансов одит на годишните финансови отчети на „Балканкар Заря“ АД за 2021 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 2021 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.

#### **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, както и с привлечените сътрудници при одита- Димитър Стоянов и Петя Хицова. 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 тежестни за Дружеството и за погасяването им е необходима подкрепа и от останалите в групата Дружества. Също така препоръчва да се извърши нова преоценка на дълготрайните активи от лицензирани оценители, тъй като последната оценка е от 2016 г. 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**

**предоставянета на услуги извън одита на одитираното 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 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 30.06.2021 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 2021 г. Одитният комитет проследи работата на независимия одиторско дружество и потвърждава, че независимият одит за 2021 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 2022 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 задължителния 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 2021 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. В изпълнение на изискванията към Одитния комитет, същият изготвя на годишна база доклад към Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО).

Одитният комитет следи непрекъснато променящото се законодателство, както и европейски директиви, имащи отношения към дейността на „Балканкар Заря“ АД.

Цветелина Стефанова Спасова:



Председател на Одитния комитет

10.05.2022 г.

гр. Павликени