

До

Акционерите на

ХЕРТИ АД

ГОДИШЕН ДОКЛАД

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ХЕРТИ АД

ЗА 2023 Г.

Този доклад на одитния комитет на ХЕРТИ АД (дружеството) е съставен на основание чл. 2, ал.1, т.8 от Правилата на Одитния комитет на ХЕРТИ АД и чл. 108, ал.1, т.8 от Закона за независимия финансов одит(ЗНФО), изискващ отчет за дейността на одитния комитет пред Общото събрание на акционерите на ХЕРТИ АД.

Докладът има за цел да предостави на вниманието на акционерите информация за отчетния период и основните принципи и насоки на работа, въз основа на които одитния комитет на ХЕРТИ АД е осъществявал дейността си.

СЪСТАВ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Общото събрание на акционерите на “Херти” АД, проведено на 24 юни 2020 г. избира одитен комитет с мандат 3 години (до м.юни 2023 г.), в състав: Надя Юлианова, Христо Дечев и Георги Георгиев. Председател на одитния комитет е Надя Юлианова.

Общото събрание на акционерите на “Херти” АД, проведено на 28 юни 2023 г. избира одитен комитет с мандат 3 години (до м.юни 2026 г.), в състав: Надя Юлианова, Христо Дечев и Валентина Радева. Председател на одитния комитет е Валентина Радева.

В този състав одитния комитет е изпълнявал функциите си от датата на избирането му до датата на този годишен доклад.

ДЕЙНОСТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

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

Наблюдаване на процеса на финансово отчитане и представяне на препоръки с цел гарантиране на неговата ефективност.

Наблюдение на ефективността на системата за вътрешен контрол.

Наблюдение на ефективността на системата за управление на рисковете.

Наблюдение на независимия финансов одит в дружеството.

Преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на закона и Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители, включително предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор.

Да следи за промени и нови изисквания в законовата рамка, касаещи дейността на одитните комитети и да подsigури тяхното изпълнение. Да изготвя и представя на КПНРО годишен доклад за дейността си.

Изготвяне и представяне на Годишното общо събрание на акционерите на препоръка, относно избора на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на дружеството.

Целта на одитния комитет е при изпълнението на тези свои дейности да подпомага ръководството на ХЕРТИ АД при изпълнение на задълженията му за целостта на финансовите отчети, оценяване на ефективността на системите за вътрешен финансов контрол и обективността на външните одитори.

- **Наблюдение на процеса на финансово отчитане**

Финансовите отчети на дружеството са изготвени в съответствие с Международните счетоводни стандарти, приети от Европейския съюз (МСС). По смисъла на параграф 1, т. 8 от ДР на Закона за счетоводството, приложим в България, „Международни счетоводни стандарти“ (МСС) са приетите в съответствие с Регламент (ЕО) 1606/2002 на Европейския парламент и на Съвета от 19 юли 2002 г. за прилагането на Международните счетоводни стандарти и включват Международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards (IAS), Международните стандарти за финансова отчетност (International Financial Reporting Standards (IFRS) и свързаните с тях тълкувания (SIC-IFRIC interpretations), последващите изменения на тези стандарти и свързаните с тях тълкувания, бъдещите стандарти и свързаните с тях тълкувания, издадени или приети от Съвета по международните счетоводни стандарти (International Accounting Standards Board (IASB)).

Промените в МСС, които са в сила от 1 януари 2023 г., не са оказали и не се очаква да окажат някакъв по-значим ефект върху прилаганата счетоводна политика по отношение на изготвяните от дружеството годишни финансови отчети.

През 2023 г. дружеството е прилагало последователно адекватна счетоводна политика. Ръководството непосредствено е контролирало процесите на финансово отчитане в дружеството. Финансовите отчети са изготвяни на принципа на действащото предприятие.

Годишните отчети на ХЕРТИ АД съдържат изискуемите доклади, информация и декларации, съгласно Закона за счетоводството, Закона за публичното предлагане на ценни книжа и относимите към него наредби.

Одитния комитет счита, че процеса на финансово отчитане в дружеството е ефективен.

- **Наблюдение на ефективността на системата за вътрешен контрол.**

Ръководството е отговорно за разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови отчети, които да не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали те се дължат на измама или на грешка, както и за поддържане на непрекъснат вътрешен контрол.

В дружеството е внедрена интегрирана информационна система за документиране и отчитане на процесите. За целите на вътрешния контрол системата дава различни права на достъп за работа на служителите и съответно права на контрол на мениджърите. Осъществява се контрол от страна на Търговски директор и отдел Контролинг върху спазване на процедурите за приемане и потвърждаване на поръчки от клиентите и е ограничен достъпа до ценовите листи. Извършват се периодични проверки на изписване на вложените материали съгласно разходни норми и извършените инвентаризации. Разработва се система за въвеждане на информацията от производството в системата САП, чрез използване на автоматични контролери.

Текущото наблюдение на контролите от страна на ръководството включва преценка дали те работят както това е предвидено и дали те биват модифицирани по подходящ начин, за да отразят промените в условията. Персоналът, изпълняващ контролни функции, допринася за текущото наблюдение върху контролите на предприятието.

Одитния комитет счита, че системата за вътрешен контрол на ХЕРТИ АД е ефективна и отговаря на спецификите на дейността на дружеството.

- **Наблюдение на ефективността на системата за управление на риска.**

Съгласно спецификата на дейността на дружеството са идентифицирани редица рискове към които фирмата има експозиция като: валутен риск, лихвен риск, ценови риск, кредитен риск, ликвиден риск и управление на капитала. Ръководството на дружеството носи отговорност за установяване и управление на рисковете.

Подробно описание на рисковете на които е изложено дружеството, са представени в Годишните отчети на ХЕРТИ АД.

Съветът на директорите е приел Правила за управление на риска с цел установяване, управление, наблюдение и оценка на съществените рискове, които могат да окажат влияние върху дейността на дружеството и за които е необходимо съставяне на план за извънредни ситуации.

Системата за управление на риска в дружеството определя правомощията и отговорностите в отделните структурни подразделения на дружеството, организацията и реда за взаимодействие при управление на рисковете, анализ и оценка на информация, свързана с рискове, изготвяне на периодична отчетност на управление на рисковете.

Анализът на рисковете показва, че ръководството на компанията, както и експертите по звена и сектори вземат адекватни и навременни мерки с цел избягване / смекчаване на рисковата експозиция.

Одитният комитет счита, че ръководството на дружеството прилага ефективна системата за управление на риска, която съответства на спецификата на дейността на дружеството. Рисковете са адекватно оповестени в индивидуалните и консолидираните Доклади за дейността и финансови отчети на дружеството.

Месец февруари 2023 г., г-н д-р Христо Дечев, член на Одитния комитет на дружеството е изготвил доклад „Растеж и финансови рискове на ХЕРТИ АД за 2022 г. Доклада е одобрен от одитния комитет и е представен на ръководството на ХЕРТИ АД.

Основните теми в доклада са: общо представяне на постигнатия растеж; устойчивост на растежа; анализ на финансирането на растежа; анализ на капитала; справедлива цена на акциите и копитализация на дружеството; възвращаемост на активите; анализ на дълга; ликвидност, платежоспособност, гъвкавост и финансови буфери; оценка на общия финансов риск; и обобщено представяне на резултатите от диагностиката.

В доклада са направени следните препоръки към собствениците на капитала и мениджърите на дружеството:

- Създаване на необходимите предпоставки за постигане на устойчивост на постигнатия през последните две години висок растеж.
- Създаване в краткосрочен план на необходимите условия и предпоставки за реално търгуване на компанията на БФБ и повишаване копитализацията на капитала на дружеството, включително чрез формиране на free float на акциите.
- Формулиране дългосрочната дивидентска политика на дружеството с оглед повишаване атрактивността на акциите и защита на интересите на акционерите.
- Реализиране на наблюдението и контрола за финансирането на паричните потоци с оглед постигане на по-висока балансираност на източниците и употребата на средствата с цел снижаване на финансовия риск.
- Повишаване безопасността на прилаганата стратегия на висок растеж на бизнеса чрез синхронизиране динамиката на обема на продажбите с тази на дълготрайните материални активи и собствените оборотни средства.

- **Наблюдение на независимия финансов одит в дружеството**

Общото събрание на акционерите на Херти АД, проведено на 28 юни 2022 г. избира одиторско дружество Приморска Одиторска Компания ООД за регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишните финансови отчети на дружеството (индивидуален и консолидиран) за 2022 г.

Одиторско дружество Приморска Одиторска Компания ООД е предоставило на одитния комитет доклади по чл. 60, ал. 1 от Закона за независимия финансов одит – за индивидуалния и консолидирания финансов отчет на Херти АД за 2022 г. С тези доклади одиторско дружество Приморска Одиторска Компания ООД е запознало одитния комитет с кратко описание на очаквания риск и на мерките за покриване на очаквания риск и го е информирало, че: на проведените разговори с ръководството са срещнали пълно разбиране по отношение на внесените от тях предложения по подобряване на качеството на предоставяната отчетна информация във финансовите отчети на дружеството; по време на изпълнението на одита са имали пълно съдействие от страна на ръководството и водещите специалисти на дружеството; всички рискови области са адекватно покрити с достатъчни и уместни одиторски доказателства; не съществуват ключови одиторски въпроси, които да налагат тяхното

включване в одиторския доклад; в одиторския доклад са внесени изискващите се допълнения от аспект отговорностите на ръководството на дружеството и на одиторите, съгласно Указанията за изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз на професионалната организация на регистрираните одитори в България – ИДЕС.

Общото събрание на акционерите на Херти АД, проведено на 28 юни 2023 г. избира одиторско дружество Свраков и Милев ООД за регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишните финансови отчети на дружеството (индивидуален и консолидиран) за 2023 г.

Одитният комитет се запозна с планираната одиторска стратегия, с плана и времевата рамка на одита.

Одитният комитет счита, че независимият финансов одит през 2023 г. бе проведен при спазване на добрите професионални практики и изискванията за независимия финансов одит на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, съгласно действащото законодателство.

- **Преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на закона и Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители, включително предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор.**

Одитният комитет получи Декларация за независимост от одиторско дружество Свраков и Милев ООД, отговорните за изпълнението на одита за 2023 г. регистрирани одитори и старши одитор, член на екипа за одит преди започване изпълнението на ангажимента.

Одитният комитет одобри изпълнението на допълнителна одиторска услуга, възложена от ръководството на ХЕРТИ АД на одиторско дружество Свраков и Милев ООД: Извършване на одит на финансов отчет по изпълнението на проект „GREENPESS“ за закупуване на преса и инструмент за капачки в ХЕРТИ АД, която ще бъде приключена месец април 2024 г.

Одитният комитет счита, че извършеният преглед на независимостта на избрания регистриран одитор показва, че същият отговаря на законовите изисквания на Закона за независимия финансов одит (чл. 54) и чл. 6 от Регламент (ЕС) 537/2014.

- **Да следи за промени и нови изисквания в законовата рамка, касаещи дейността на одитните комитети и да подсигури тяхното изпълнение. Да изготвя и представя на КПНРО годишен доклад за дейността си.**

Одитният комитет следи за промени и нови изисквания в законовата рамка, касаещи дейността на одитните комитети, имащи отношение към дейността на ХЕРТИ АД.

Одитният комитет изготви и подаде в изискуемия образец Доклад за дейността на одитния комитет на ХЕРТИ АД за 2022 г. на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО).

- **Изготвяне и представяне на Годишното общо събрание на акционерите на препоръка, относно избора на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на дружеството.**

По предложение на одитния комитет и на ръководството на дружеството, общото събрание на акционерите на Херти АД, проведено на 28 юни 2023 г. избира одиторско дружество Свраков и Милев ООД да извърши задължителен одит на годишните финансови отчети на дружеството (индивидуален и консолидиран) за 2023 г. Одитът на финансовите отчети на ХЕРТИ АД за 2023 г. е първи ангажимент за задължителен одит на одиторско дружество Свраков и Милев ООД, след едногодишно прекъсване.

За формиране на предложение до Общото събрание на акционерите за избор на регистриран одитор, който да извърши задължителен одит на годишните финансови отчети на дружеството (индивидуален и консолидиран) за 2023 г. ръководството на дружеството е изискала оферти. Ръководството на дружеството и одитния комитет са предложили на Общото събрание на акционерите одиторско дружество Свраков и Милев ООД да извърши задължителен одит на годишните финансови отчети на дружеството (индивидуален и консолидиран) за 2023 г. предвид професионалните качества, точното и професионално изпълнение на одиторските ангажименти и плодотворно сътрудничество в продължение на период от пет последователни години до 2021 г. включително.

Одитния комитет не е получавал сигнали за нередности в дейността на дружеството и за съществени нарушения.

В заключение, бихме желали да благодарим на ръководството на ХЕРТИ АД за пълното съдействие от тяхна страна и от водещите специалисти на дружеството при изпълнение на дейността на одитния комитет.

30 април 2024 г.

Валентина Радева
Председател на Одитния комитет