

ОТЧЕТ

за дейността на Одитния комитет на ХЕС АД
през 2024 година

Одитният комитет на ХЕС АД е създаден и функционира съгласно чл.107 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта /ЗНФОИСУ/.

Дейността му на специализиран, наблюдаващ и консултативен орган, се извършва съгласно статута и правилата приети на Годишно общо събрание на акционерите на дружеството през 2017 г.

Одитния комитет е преизбран на Общо събрание на акционерите на ХЕС АД на 12.05.2022 год. за нов петгодишен мандат.

Настоящият отчет е съставен на основание чл.108, ал.1, т.8 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, изискващ Отчет за дейността на Одитния комитет пред Общото събрание.

На свое заседание Одитният комитет прие план за работата си през отчетната 2024г. и набеляза основните направления и цели в дейността си, както следва:

- **Наблюдаване на независимия финансов одит в дружеството и преглед на независимостта на регистрирания одитор.**

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и изискванията на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта /ЗНФОИСУ/ дружеството подлежи на задължителен финансов одит. Независимият финансов одит за 2024 г. е извършен от „Константинов Одит“ ЕООД, с отговорен одитор Деян Венелинов Константинов, преизбран на редовно годишно Общо събрание на акционерите на 28 Май 2024 г.

Одитният комитет установи, че регистрирания одитор отговаря на критериите за независимост от одитираното предприятие. През изминалата 2024 г. регистрираният одитор не е предоставял на дружеството други, допълнителни услуги, за които следва да се изисква предварително одобрение от Одитния комитет по чл.64, ал.3 от ЗНФОИСУ.

Одитният комитет наблюдава взаимоотношенията на предприятието с външния одитор, по отношение обхвата на одита, одиторския подход и възнагражденията.

Одитният комитет проследи работата на избрания независим одитор и констатира, че независимия финансов одит за 2024 г. е проведен законосъобразно, при стриктно спазване изискванията за независим финансов одит на предприятията, съгласно действащото законодателство.

- **Наблюдаване процесите по финансово отчитане в дружеството.**

Констатирано бе, че отчетността на дружеството е организирана в съответствие със законовата нормативна уредба в страната, Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

Дружеството има утвърден индивидуален сметкоплан, като счетоводните регистри се водят аналитично. Това дава възможност на Ръководството във всеки един момент да

разполага с подробна и точна информация и да упражнява непосредствен контрол върху процесите на финансово отчитане.

Като публично дружество ХЕС АД спазва изискванията на Закона за публично предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и всички наредби на Комисия за финансов надзор (КФН), отнасящи се за неговата дейност. Изготвените отчети са представяни в законоустановения срок пред Комисията за финансов надзор, БФБ и пред обществеността. Изготвените от дружеството междинни и годишни финансови отчети дават подробна информация за резултатите от дейността.

- **Наблюдаване и оценяване ефективността на системите за вътрешен контрол и управление на риска**

Ръководството на дружеството е отговорно за определяне и управление на рисковете, на които е изложено предприятието във връзка с дейността му. Ежемесечно се извършват финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане на стопанската дейност на предприятието. Съвместно с независимия одитор се извършва постоянно наблюдение на влиянието на отделните рискове за да се предприемат действия за тяхното намаляване. Одитният комитет потвърждава, че през 2024 г. системата за вътрешен контрол позволява ефективно управление на финансовите ресурси на дружеството.

- **Осъществяване на комуникация с Ръководството в процесите на взаимна информираност по ключови въпроси, отнасящи се към стопанската дейност на компанията, с акцент върху финансовата отчетност и независимия одит.**

От проведените консултативни срещи с ръководството и главния счетоводител, Одитният комитет констатира, че в дружеството продължава да се поддържа стройна организация за отчитане на финансовата година. Констатирана бе пълноценна и отговорна съвместна работа на финансово-счетоводния екип на дружеството с Независимия одитор при запазване на принципа за представяне на одитния екип на пълна и точна финансово-счетоводна информация.

- **Препоръка за избор на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на Годишния финансов отчет за 2025 г.**

Предвид обстоятелството, че отчетната 2024 г. е седма година, през която независимия финансов одит е бил възложен на регистрирания одитор Деян Венелинов Костантинев и изискването на чл.65 от ЗНФОИСУ относно максимално допустимата продължителност на одиторски ангажимент, за 2025 год. следва да се избере нов одитор.

Въз основа на фактическата обстановка, одитният комитет пристъпи към обсъждане на документите, представени в предприятието от „Жанета Кънева Стойчева – рег. № 0674, за извършване на проверка и заверка на годишния финансов отчет на ХЕС АД за 2025 година.

Одитният комитет констатира, че одитора Жанета Кънева Стойчева – рег. № 0674, кандидатства за първи път пред ХЕС АД. Съгласувано с одитния комитет, предприятието не е провело процедура за подбор съгласно чл.16 параграф 3 от Регламент (ЕС) № 537/2014, поради това, че ХЕС АД не е задължено да я прилага. Предприятието отговаря на критериите, към които препраща член 16, параграф 4 на същия регламент, а именно: съвкупният баланс да не надвишава 43 000 000 евро и средният годишен оборот да не надвишава 50 000 000 евро (съгласно член 2, буква е) от Регламент (ЕС) 2017/1129 на Европейския парламент и на Съвета от 14 юни 2017 година), както и на критериите средната

пазарна капитализация да не надхвърля 200 000 000 EUR въз основа на котировките към края на годината за трите предходни календарни години (съгласно член 4, параграф 1, точка 13 от Директива 2014/65/ЕС).

На основание чл.108, ал.1, т.6 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, след извършване преглед на независимостта, професионалния опит и компетентност, Одитният комитет изготви Препоръка до Общото събрание на акционерите на ХЕС АД за избор на Жанета Кънева Стойчева - регистриран одитор – рег. № 0674 в публичния регистър на КПНРО, за извършване проверка и заверка на Годишния финансов отчет за 2025 г.

Настоящият отчет е изготвен на основание чл. 108, ал. 1 т. 8 и във връзка със следващата т. 9 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта / ЗНФОИСУ /. Годишният отчет е съставен и приет единодушно на заседание на Одитния комитет, проведено на 28.03.2025 г.

Председател на одитния комитет:

Христина Костадинова-Трифенова

До акционерите
на ХЕС АД

ПРЕПОРЪКА

На основание чл. 108, ал. 1, т. 6 от ЗНФОИСУ, Одитният комитет препоръчва на Общото събрание на акционерите да избере за първа година одитора Жанета Кънева Стойчева – рег. № 0674 за извършване на независим финансов одит на ХЕС АД през 2025 година.

Одитният комитет получи от одитора Жанета Кънева Стойчева – рег. № 0674, Писмо за кандидатстване, съгласно изискването на чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 и установи, че са спазени специфичните изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес.

Тази препоръка е за създаване на одитен ангажимент и не е повлияна от трета страна. На одитния комитет не е наложена клауза от вида, посочен в чл. 16, §6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес.

Председател на одитния комитет:

Христина Костадинова-Трифенова