

До общото събрание
На акционерите на
Декотекс АД-Сливен

**ГОДИШЕН ДОКЛАД
на ОДИТНИЯ КОМИТЕТ на “ДЕКОТЕКС” АД
за 2023 година**

Уважаеми акционери,

Одитният комитет изпълнява изискванията на Наредба №1 от 07.07.2020г. за условията и реда за съставяне и поддържане на регистъра на одитните комитети в предприятията от обществен интерес и Наредба № 2 от 07 юли 2020 г. за формата и съдържанието на годишните доклади за дейността на одитните комитети на предприятията от обществен интерес. Доклада на одитния комитет до КПНРО се представя в срок до 31 май.

Настоящият доклад е изготвен на основание чл.108, ал. 1 т.8 и във връзка със следващата т. 9 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО). Действащият към момента Одитен комитет на „ДЕКОТЕКС” АД в състав: Светлана Любомирова Комсийска - председател, Цветомира Стойчева Пиндева - член и Лина Георгиева Георгиева - член е избран с решение на Общото събрание на акционерите на дружеството, проведено на 12.05.2023 г.

Дейност на Одитния комитет през 2023г.

Основните функции на Одитния комитет на “ДЕКОТЕКС” АД включват:

1.Наблюдение на процесите по финансовото отчитане в предприятието, информирание на управителните органи на Дружеството за резултатите от задължителния одит и поясняване по какъв начин този одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане.

2.Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол.

3.Наблюдение на ефективността на системата за управление на рисковете.

4.Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието.

5.Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на Глава шеста и седма от ЗНФО на чл.6 от Регламент ЕС537/214, включително целесъобразността на представянето на услуги извън одита на Дружеството съгл. Чл.5 от същия Регламент..

6. Предоставяне препоръки за назначаване на регистриран одитор

7.Уведомяване на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) и управителните органи на Дружеството за всяко дадено одобрение по чл.64,ал.3 и чл.66,ал.3 от ЗНФО в седем дневен срок от датата на решението.

8.Представяне на доклад за дейността си на КПНРО

9.Отчитане на дейността пред Общото събрание на акционерите на Дружеството

На основата на получената първична информация, проведените професионални анализи и в строго съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, Одитният комитет на “ДЕКОТЕКС” АД формулира следните констатации, изводи и препоръки за дейността на дружеството през 2023 г.

През изминалата година бяха изпълнени следните конкретни задачи:

Наблюдение на процесите по финансово отчитане в предприятието

През 2023 г. ръководството на ДЕКОТЕКС АД е прилагало последователно адекватна счетоводна политика и непосредствено е контролирало процесите по финансово отчитане на предприятието. То се е придържало към действащите МСС, като финансовите отчети са изготвяни на принципа на действащо предприятие. Ръководството е отговорно за коректното водене на счетоводството, за целесъобразното управление на активите и за предприемането на необходимите мерки за избягване на евентуални злоупотреби и други нередности.

В съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа редовно са изготвяни и представяни от ДЕКОТЕКС АД на Комисията за финансов надзор и на регулирания фондов пазар през 2023 г. точни, достоверни и задълбочени тримесечни уведомления, шестмесечен и годишен Финансов отчет на индивидуална и консолидирана основа.

Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в предприятието

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е бил отново един от основните приоритети в дейността на Ръководството на ДЕКОТЕКС АД през 2023 г. Управлението на финансовите ресурси е било реализирано в строго съответствие с решенията на Съвета на директорите.

Важен елемент на системата за вътрешен контрол е поэтапното разработване на системи за управление на качеството, за опазване на околната среда и спазване на здравословни и безопасни условия за труд в дружеството.

На основата на гореизложеното Одитния комитет на ДЕКОТЕКС АД констатира, че в дружеството се осъществяват законосъобразни и действено контролирани процеси. Системата за вътрешен контрол на ДЕКОТЕКС АД е разработена по примера на добрите европейски практики и позволява ефективно управление на финансовите ресурси.

В съответствие с изискванията на Търговския закон, Закона за счетоводство и Закона за публичното предлагане на ценни книжа Дружеството е изготвило и оповестявало в срок периодичните индивидуални и консолидирани финансови отчети и годишен индивидуален и консолидиран финансов отчет, които представя в Комисията за финансов надзор, Фондовата борса и пред обществеността в законоустановения срок.

Одитния комитет е запознат с периодичните и годишни финансови отчети.

Същите са комуникирани с ръководството и регистрирания одитор на общи срещи.

Одиторските доклади към индивидуалния и консолидирания финансови отчети за 2023 г. са издадени немодифицирани мнения на задължителния одитор.

Наблюдение на ефективността на системите за управление на рисковете в предприятието

През 2023 г. ръководството на ДЕКОТЕКС АД е осъществявало ефективно управление на рисковете на дружеството чрез прилагането на ефективна система за тяхното прогнозиране и контролиране. Подробно описание на пазарните, кредитните и лихвени рискове се съдържат в Годишния доклад за дейността за 2023 г. на ДЕКОТЕКС АД, и във Консолидирания годишен доклад за дейността от 28.03.2024 г. изготвен и представен от Ръководството на Общото събрание на акционерите.

В тази обстановка одитният комитет на ДЕКОТЕКС АД констатира, че дружеството реализира ефективно управление на рисковете. На тази основа през 2023 г. ръководството на ДЕКОТЕКС АД е реализирало целесъобразни действия по осъществяване на основната дейност и по други инициативи с оглед ефективного управление на рисковете пред развитието на дружеството.

Наблюдение на независимия финансов одит на годишния финансов отчет на предприятието

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и изискванията на Закона за независимия финансов одит към независимия финансов одит на 12.05.2023г. Общото събрание на акционерите на „ДЕКОТЕКС” АД избира г-жа Жанета Кънева Стойчева за регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2023г.

В периода февруари-март 2024 г. е извършен окончателен независим финансов одит на ДЕКОТЕКС АД за 2023 г. от г-жа Жанета Стойчева, редовно избрана за независим одитор от Общото събрание на акционерите, проведено на 12.05.2023 г. Докладът на независимия одитор е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и е представен на Общото събрание на акционерите.

В изпълнение на глава шеста и седма от ЗНФО, както и изискванията на чл.6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и Съвета, регистрирания одитор е потвърдил в писмена форма пред одитния комитет, че е независим от Декотекс АД и от Групата Декотекс АД в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители(включително Международните стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители(Кодекса на СМСЕС),заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО),приложими по отношение на одита на финансови отчети в България. Одитният комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор и констатира, че Жанета Кънева Стойчева е независима от Дружеството и Групата и е запазила независимостта си през целия период на одита до датата на одиторските доклади. Одитният комитет е запознат с договора на одита, с писмото за приемане на ангажимент, с представителните писма на ръководството, с одиторските доклади за извършения одит на индивидуалния и консолидиран финансови отчети за 2023г.в съответствие с разпоредбите на чл.51 от ЗНФО и чл. 10 от Регламент (ЕС)№537/214 на Европейския парламент и Съвета, както и с допълнителните доклади на одитора за Одитния комитет по чл.60 от ЗНФО, изготвени с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл.11 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и Съвета.

Основните въпроси за комуникация на регистрирания одитор с одитния комитет бяха:

Независимост;

Одиторски подход

Идентифицирани и адресирани значителни рискове

Услуги и възнаграждения

Методи на оценка на основните позиции във финансовите отчети

МОС 240“ Отговорност на одитора относно измама при одита на финансови отчети“

МОС550“ Свързани лица „- одиторски процедури върху сделките със свързани лица в контекста на формирането на одиторско мнение относно финансовия отчет като цяло.

МОС570 „ Действащо предприятие“-прилагане принципа на действащо предприятие при изготвяне на годишните финансови отчети, включително и в условия на конфликт Украйна и Ивицата Газа.

Ключови одиторски въпроси-комуникирани по начина по който са представени в одиторските доклади по чл.51 от ЗНФО и по чл.10 от Регламент (ЕС)№537/214.

В рамките на отчетания период до одитния комитет не е отправено искане за предоставяне на разрешени услуги от страна на регистрирания одитор Жанета Кънева Стойчева, извън обхвата на задължителния одит. Одитния комитет е констатирал, че до датата на този доклад , регистрирания одитор не е предоставял услуги на Дружеството и Групата, различни от задължителен финансов одит.

Не са настъпили обстоятелства по чл.66 от ЗНФО, водещи до необходимост от преценка и решение на одитен комитет.

Регистрираният одитор е докладвал в одиторския доклад от 11.03.2024 г.и от 28.03.2024 г.върху индивидуалния и консолидираня финансов отчет информацията съгласно чл.10 от Регламент (ЕС)№537/214 и във връзка с изискванията на чл.59 от ЗНФО.

От извършеното наблюдение на процеса на независим финансов одит, одитният комитет счита, че той е проведен законосъобразно при спазване на ЗНФО. Одиторската услуга, предоставено от регистрирания одитор е квалифицирана и обективна, като е извършен цялостен одит на дейността на дружеството и докладът е изготвен в съответствие с нормативните изисквания.

**Преглед на независимостта на регистрирания одитор на
предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс
на професионалните счетоводители и наблюдение предоставянето на
допълнителни услуги от регистрирания одитор на одитираното предприятие**

Извършеният преглед на независимостта на избрания от редовното годишно Общо събрание на акционерите за 2023 г. регистриран одитор, който да направи проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2023 г. показва, че г-жа Жанета Стойчева, отговаря на законовите изисквания и на изискванията на Съвета на директорите на Дружеството. Регистрираният одитор не е предоставял допълнителни услуги на Дружеството през 2023 г.

**Препоръка за избор на регистриран одитор за проверка и заверка на годишния
финансов отчет на Дружеството за 2024г.**

В изпълнение на чл.108, ал.1, т.6 от Закона за независимия финансов одит и с оглед стриктното изпълнение на задълженията като регистриран одитор по проверката и заверката на годишния финансов отчет на Дружеството за 2023г., Одитният комитет на

„ДЕКОТЕКС” АД препоръчва независимият финансов одит на финансовите отчети за 2024 г да се извърши от Одиторско дружество Константинов и партньори ООД - диплома 166 с водещ одитор по ангажимента Деян Константинов
Одиторско дружество Константинов и партньори ООД - диплома 166 с водещ одитор по ангажимента Деян Константинов

Този доклад е приет на основание 108, ал.1, т.8 и т.9 от ЗНФО.
Годишният доклад е приет от одитния комитет на 19.04.2024г.

Членове на Одитния комитет на
“ДЕКОТЕКС” АД – СЛИВЕН

- 1.....
Адв.Светлана Комсийска
- 2.....
Цветомира Пиндева
- 3.....
Лина Георгиева