

До общото събрание
На акционерите на
Декотекс АД-Сливен

**ГОДИШЕН ДОКЛАД
на ОДИТНИЯ КОМИТЕТ на “ДЕКОТЕКС” АД
за 2024 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 2024г.

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

- 1.Наблюдение на процесите по финансовото отчитане в предприятието, информиране 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 2024 г.

През изминалата година бяха изпълнени следните конкретни задачи:

Наблюдение на процесите по финансово отчитане в предприятието

През 2024 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 2024 г. точни, достоверни и задълбочени тримесечни уведомления, шестмесечен и годишен Финансов отчет на индивидуална и консолидирана основа по ESEF.

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 2024 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 поетапното 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 2024г. са издадени немодифицирани мнения на задължителния одитор.

Наблюдение на ефективността на системите за управление на рисковете в предприятието

През 2024 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 2024 г. на ДЕКОТЕКС АД, и във Консолидирания годишен доклад за дейността от 28.04.2025 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 2024г. ръководството на ДЕКОТЕКС АД е реализирало целесъобразни действия по осъществяване на основната дейност и по други инициативи с оглед ефективното 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 30.05.2024г. Общото събрание на акционерите на „ДЕКОТЕКС“ АД избира одиторско дружество рег.№166 „Константинов и партньори“ ООД с регистриран одитор, отговорен за одита и Управител на „Константинов и партньори“ ООД – Деян Константинов който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2024г. В периода февруари-март 2025 г. е извършен окончателен независим финансов одит на ДЕКОТЕКС АД за 2024 г. от г-н Деян Константинов, редовно избран за независим одитор от Общото събрание на акционерите, проведено на 30.05.2024 г. Докладът на независимия одитор е изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане и 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. Одитния 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 2024г.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 в съответствие 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“

МОС 550 “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 отчетния 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 30.03.2025 г.и от 24.04.2025 г.върху индивидуалния и консолидирания 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 2024 г. регистриран одитор, който да направи проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2024 г. показва, че г-н Деян Константинов, отговаря на законовите изисквания и на изискванията на Съвета на директорите на Дружеството. Регистрираният одитор не е предоставял допълнителни услуги на Дружеството през 2024 г.

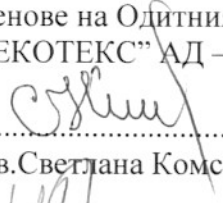
**Препоръка за избор на регистриран одитор за проверка и заверка на годишния
финансов отчет на Дружеството за 2025г.**

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 2024г., Одитният комитет на

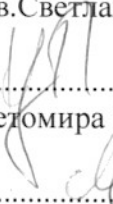
„ДЕКОТЕКС” АД препоръчва независимият финансов одит на финансовите отчети за 2025 г да се извърши от Одиторско дружество Константинов и партньори ООД - диплома 166 с водещ одитор по ангажимента Деян Константинов.

Този доклад е приет на основание 108, ал.1, т.8 и т.9 от ЗНФО.
Годишният доклад е приет от одитния комитет на 23.04.2025г.

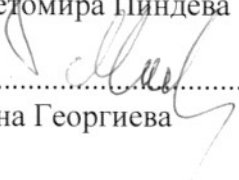
Членове на Одитния комитет на
„ДЕКОТЕКС” АД – СЛИВЕН

1. .....

Адв.Светлана Комсийска

2. .....

Цветомира Пиндева

3. .....

Лина Георгиева