

ДОКЛАД
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „СЛЪНЦЕ СТАРА ЗАГОРА ТАБАК“ АД ЗА ДЕЙНОСТТА МУ
ПРЕЗ 2023г.

Съгласно решение на редовното Общото събрание на акционерите от 30.09.2021 г. и в съответствие със законовите изисквания и конкретните нужди на Дружеството, са избрани членовете на Одитния комитет. На редовното Общото събрание на акционерите от 22.06.2018 г. е приет стаута на одитния комитет. Съставът на комитета е следният:

1. Игнат Иванов Игнатов – Председател на одитния комитет;
2. Петя Атанасова Михалева – Член на на одитния комитет;
3. Самир Мюмюнов Мутишев Член на на одитния комитет;

Одитният комитет на „СЛЪНЦЕ СТАРА ЗАГОРА ТАБАК“ АД осъществява своята дейност на основание на Закон за независимия финансов одит /ЗНФО/, приет на 15.11.2016 г. от Народното събрание, който въвежда изискванията на: Директива 2006/43/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 17.05.2006 г. относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети; Директива 2014/56/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г. относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети; Член 35 от Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент и на Съвета от 26.06.2013 г. относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети; и предвижда мерки по прилагане на Регламент(ЕС) №537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г. относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес.

Одитният комитет на „СЛЪНЦЕ СТАРА ЗАГОРА ТАБАК“ АД на основата на получената информация, комуникация с ръководството, срещи с регистрирания одитор и професионални анализи, в съответствие със законовите изисквания предоставя на вниманието на акционерите на Дружеството Доклад за 2023г., в изпълнение на чл. 108, ал.1 т.8 от ЗНФО.

Основни насоки на дейността на одитния комитет на „СЛЪНЦЕ СТАРА ЗАГОРА ТАБАК“ АД през 2023г. бяха съсредоточени в:

- наблюдение на процесите по финансово отчитане в предприятието и повишаване на тяхната ефективност;
- наблюдение на независимия финансов одит в предприятието;
- преглед на независимостта на одиторското предприятие и координация на взаимоотношенията между дружеството и регистрирания одитор;
- наблюдение на управлението на рисковете в Дружеството;
- изготвяне на прапоръка относно избора на регистриран одитор за проверка на годишния финансов отчет за 2024г.

Основните функции на Одитния комитет са регламентирани в чл. 108 на Закона за независимия финансов одит и са, както следва:

- наблюдава процеса на финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
- наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие;
- наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;
- проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от ЗНФО, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент;

- отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор;
- уведомява Комисията, както и управителните и надзорните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 от ЗНФО в 7-дневен срок от датата на решението;
- изготвя и предоставя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 31 май годишен доклад (анкета) за дейността си.

Информирание на управителните и контролни органи на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснения по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на Одитния комитет в този процес.

ЗНФО повиши ролята и отговорностите на одитния комитет в предприятията за постигане на високо качество на задължителния одит. Одитният комитет осъществи независимо наблюдение и надзор над процеса на създаване и представяне на надеждна достоверна финансова информация. Одитният комитет констатира, че през 2023г. няма съществени промени и Дружеството извършва дейността по финансово отчитане, като се базира на счетоводна политика, представена с одитирания финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2023г. Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

Наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието

През 2023г. счетоводната отчетност на „СЛЪНЦЕ СТАРА ЗАГОРА ТАБАК“ АД е в съответствие с международните счетоводни стандарти за финансово отчитане.

Одитният комитет счита, че изготвяните от Дружеството тримесечни и годишен отчети, предоставяни на Комисията за финансов надзор, регулирания пазар и обществеността, отразяват приложимите счетоводни стандарти и информацията в тях представя точно, обективно и задълбочено състоянието на „СЛЪНЦЕ СТАРА ЗАГОРА ТАБАК“ АД. Отчетите са подадени пред съответните регулаторни институции в законоустановените срокове.

Наблюдение на ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане в предприятието

Осъществяването на ефективен вътрешен контрол е един от основните приоритети в дейността на Дружеството. Управлението на финансовите ресурси се реализира в съответствие с решенията на Съвета на директорите. Периодично са извършвани финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане в Дружеството. Важен елемент на системата за вътрешен контрол е управлението на паричните потоци на Дружеството и правилен подбор на контрагентите. Одитният комитет счита, че Дружеството осъществява отговорно, контролирано и ефективно управление на финансовото отчитане на дейността си. Ръководството осъществява ефективно управление на рисковете на Дружеството чрез прилагане на ефективна система за тяхното прогнозиране и контролиране.

Наблюдение на задължителен одит на годишния финансов отчет на предприятието, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключения на Комисията по прилагането на чл.26 параграф 6 от Регламент (ЕС) №53/2014.

Задължителният одит на Годишните финансови отчети за 2023 г. на „СЛЪНЦЕ СТАРА ЗАГОРА ТАБАК“ АД е извършен от специализирано одиторско предприятие „АВБ Одит Консулт“ представявано от Евгени Атанасов с рег. № 0701, избран от редовно Общо събрание на акционерите на Дружеството проведено на 29 юни 2023г.

В изпълнение на глави шеста и седма от ЗНФО, както и на изискванията на чл.6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 г. на Европейския парламент и на Съвета, регистрираният одитор е потвърдил в писмена форма пред одитния комитет, че е независим от „СЛЪНЦЕ СТАРА ЗАГОРА

ТАБАК" АД в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, заедно с етичните изисквания на ЗНФО. Одитният комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор и констатира, че тя е запазена и през целия период на одита до датата на издаване на одиторския доклад.

Одитният комитет е запознат с договора за възлагане на одита, с представителното писмо на ръководството, с одиторския доклад за извършения одит за 2023 г., в съответствие с разпоредбата на чл.51 от ЗНФО и чл.Ю от Регламент(ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета, както и с допълнителния доклад на одитора за Одитния комитет по чл. 60 от ЗНФО, изготвен в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент(ЕС) №537/2014.

Уведомяване на Комисията, както Управителните и контролните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64 ал. 3 и чл.66 ал. 3 в седемдневен срок от датата на решението

В рамките на отчетния период ръководството не е отправяло искане за предоставяне на разрешени услуги от страна на регистрирания одитор, извън обхвата на задължителния финансов одит.

В рамките на отчетния период не са настъпвали обстоятелства по чл. 66 от ЗНФО, водещи до необходимост от преценка и решение на одитния комитет.

Регистрираният одитор е докладвал в одиторския си доклад от 25 март 2024 г. информацията съгласно чл.10 от Регламент № 537/2014 във връзка с изискванията на чл.59 от ЗНФО.

Представяне на препоръка за назначаване регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишния индивидуален финансов отчет за 2023 г. на „СЛЪНЦЕ СТАРА ЗАГОРА ТАБАК" АД

На основание чл. 16, пар.2 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16.04.2014 г., във връзка с чл. 65 от Закона за независимия финансов одит /ЗНФО/, препоръчваме да бъде сключен договор за одитен ангажимент със специализирано одиторско предприятие „АВБ Одит Консулт" представлявано от Евгени Атанасов с рег. № 0701, които представиха презентация пред одитния комитет и Дружеството. Регистрираният одитор е имал одитни ангажименти към Дружеството в продължение на една година по смисъла на чл. 65 от ЗНФО.

Отчитане дейността си пред Общото събрание на акционерите

Настоящият доклад ще бъде включен в дневния ред и представен за обсъждане и приемане от редовното Общо събрание на акционерите на Дружеството.

Изготвяне и представяне на доклад за дейността си на КПНРО

Одитният комитет е изготвил и представил на КПНРО на 28 май 2024 г. годишен доклад (анкета) за дейността си, съгласно законовите изисквания.

Настоящият доклад е изготвен и приет на заседание на одитния комитет, проведено на 28.05.2024 г.

Игнат Игнатов

.....
/Председател на одитния комитет
на „Слънце Стара Загора Табак" АД/

