

**ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ НА
„ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ-ТАБАК“ АД**

**Отчет за дейността на Одитния комитет
на „Гоце Делчев-Табак“ АД
за 2023 година**

Уважаеми акционери,

Настоящият Отчет за дейността на Одитния комитет на “Гоце Делчев-Табак” АД за 2023 г. е съставен на основание чл. 108, ал. 1, т.8 от Закона за независимия финансов одит и чл.18, т.1 от Статута на Одитния комитет, които изискват Одитния комитет да дава отчет за дейността си пред Общото събрание на акционерите веднъж годишно, заедно с приемането на Годишния финансов отчет.

В съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит, на проведеното на 16.06.2023 г. Общо събрание на акционерите на „Гоце Делчев-Табак” АД бе избран за срок от 3 години състава на Одитния комитет. Състои се от един член, който е и председател и е в състав както следва:

1. Николай Костадинов Гюров – член и председател

Състава на Одитния комитет отговаря на изискванията на Закона за независимия финансов одит.

Основните функции на Одитния комитет на “Гоце Делчев-Табак” АД са определени в Закона за независимия финансов одит и приетия от Общото събрание на акционерите Статут на Одитния комитет на „Гоце Делчев-Табак“ АД.

Основните функции на Одитния комитет са следните:

- участие в наблюдението на процесите по финансово отчитане в „Гоце Делчев-Табак” АД;
- участие в наблюдението на ефективността на системите за вътрешен контрол в дружеството;
- участие в наблюдението на ефективността на системите за управление на рисковете в дружеството;
- участие в наблюдението и процеса на независимия финансов одит в предприятието;
- участие при извършването на преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително относно предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на одитираното предприятие, както и относно заплахите за независимостта на регистрирания одитор;
- приемане доклада на регистрирания одитор по основните въпроси, свързани с изпълнението на одита и със съществените слабости в системите за вътрешен контрол на дружеството във връзка с процеса на финансово отчитане;
- участие при изготвянето и представянето на препоръка относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на дружеството за 2023 и 2024 година;
- одобряване на договора между Възложителя и регистрирания одитор за извършване на независимия финансов одит;
- изготвяне и представяне пред Редовното Общо събрание на акционерите на отчет за дейността на Одитния комитет;
- изготвя годишен доклад за дейността си пред КПНРО до 31 май.

Права и задължения на Одитния комитет, в съответствие с разпоредбите на чл. 108 от ЗНФО:

- информира управителния орган на дружеството за резултатите от задължителния одит и как той е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане и ролята на Одитния комитет в този процес;
- наблюдава процеса на финансово отчитане в „Гоце Делчев-Табак“ АД и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
- наблюдава ефективността на вътрешната контролна система по отношение финансовото отчитане в дружеството;
- наблюдава ефективността на системите за управление на рисковете в дружеството;
- наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, както и неговото извършване, установените констатации и заключения;
- проверява и наблюдава независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително относно предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на одитираното предприятие извън одита;
- отговаря за процедурата за подбор на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на дружеството и препоръчва назначаването му;
- уведомява КПНРО и управителния орган за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 в 7-дневен срок от датата на решението;
- ежегодно изготвя и представя пред Редовното Общо събрание на акционерите отчет за дейността на Одитния комитет;
- изготвя и предоставя годишен доклад за дейността си пред КПНРО до 31 май.

Настоящият доклад е изготвен в съответствие с изискванията на чл. 108, ал. 1, т. 8 от Закона за независимия финансов одит и Статута на Одитния комитет на „Гоце Делчев-Табак“ АД за отчитане дейността на Одитния комитет пред Общото събрание на акционерите.

През отчетния период Одитния комитет проведе 3 заседания, като разглежданите точки от дневния ред, решения и препоръки са отразени в съответните протоколи от заседанията.

Важна роля за успешното изпълнение на функциите на Одитния комитет през целия отчетен период допринесе и текущия обмен на информация с ръководството на дружеството и служителите от финансово-счетоводния отдел. Те професионално и подробно даваха необходимите разяснения и отговаряха на поставените въпроси.

Одитния комитет отдели достатъчно време и на срещите и комуникацията си с независимия финансов одитор на дружеството – проф. Стоян Димитров Стоянов, регистриран одитор, отговорен за одита на годишния финансов отчет на „Гоце Делчев-Табак“ АД за 2023 г. Одитния комитет бе подробно информиран за важни и съществени въпроси, касаещи годишния финансов отчет на дружеството.

Одитния комитет счита, че добрият синхрон в работата между Одитния комитет, Дружеството и независимия одитор подобрява качеството и ефективността на съвместната дейност.

Дейността на Одитния комитет на „Гоце Делчев-Табак“ АД през отчетния период е свързана с основните му функции:

1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане в дружеството

Ръководството на дружеството е отговорно за коректното водене на счетоводството, за целесъобразното управление на активите, за предприемането на необходимите мерки за избягване на евентуални злоупотреби и други нередности.

През 2023 година дружеството прилага последователно разработената и одобрена счетоводна политика, изготвя и представя индивидуалния си финансов отчет на база Международните стандарти за финансово отчитане, изготвени от Съвета по Международни

счетоводни стандарти и приети от Комисията на Европейския съюз. Финансовият отчет е изготвен на принципа на действащо предприятие. Дружеството изготвя Отчет за финансовото състояние /Баланс/, Отчет за всеобхватния доход, Отчет за паричните потоци и Отчет за промените в собствения капитал, както и допълнителни приложения и оповестявания, даващи подробна информация за резултатите от дейността с натрупване от началото на годината. През 2023 г. Дружеството изготви междинни тримесечни финансови отчети за 2023 г. и Годишен финансов отчет за 2022 г. в законоустановените срокове и ги представи пред Комисията за финансов надзор, Българската фондова борса, Централен депозитар и обществеността.

Одитния комитет извърши наблюдение на процесите на финансовото отчитане. На база предоставената от счетоводния отдел финансова информация, Одитния комитет установи, че тя е разбираема, надеждна и отразява вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и финансовия резултат на "Гоце Делчев-Табак" АД в междинните финансови отчети за 2023 година и Годишния финансов отчет за 2022 г. . В съответствие със Закона за публично предлагане на ценни книжа редовно са изготвяни и представяни от "Гоце Делчев-Табак" АД точни, достоверни и задълбочени тримесечни и годишни финансови отчети, както и друга важна информация за дейността на дружеството, подлежаща на разкриване съгласно действащото законодателство.

Изготвените отчети и допълнителни справки към тях осигуряват необходимата информация за важни събития, настъпили през годината, за тяхното влияние върху резултатите, както и описание на основните рискове и несигурности, пред които е изправено Дружеството, за да могат да се вземат ефективни управленски решения.

Одитния комитет потвърждава, че не са установени слабости или нередности, които да повлияят върху честното и достоверно представяне на финансовите резултати от дейността на Дружеството и гарантира, че се осъществяват коректни, законосъобразни и контролирани процеси на финансово отчитане.

Одитния комитет текущо наблюдаваше счетоводното отчитане на сделките и събитията, изготвянето на междинните финансови отчети за 2023 г., както и предварителния и окончателен годишен отчет за 2022 г.

Одитния комитет получи от проф. Стоян Стоянов, регистриран одитор, отговорен за одита на годишния финансов отчет на „Гоце Делчев-Табак“ АД за 2022 г. Доклад относно одиторски въпроси, свързани с индивидуалния финансов отчет. Обсъдени бяха определените ключови одиторски въпроси, констатации по обекти на одита и проекта на одиторския доклад.

Одитния комитет извърши и преглед на окончателния Годишен финансов отчет за 2022 г., Годишния доклад за дейността на дружеството за 2022 г., Декларацията за корпоративно управление за 2022 г., както и представителните писма на ръководството до външния одитор към годишния финансов отчет за 2022 г. Не се установиха несъответствия.

2. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в дружеството

С оглед ограничената си дейност, „Гоце Делчев-Табак“ АД няма изградено звено за вътрешен одит. Ефективен вътрешен контрол се осъществява от Съвета на директорите чрез подобряване процесите за управление на риска, ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация от дружеството.

Одитния комитет констатира, че ръководния състав на "Гоце Делчев-Табак" АД с личната си ангажираност, професионална етика и компетентност е изградил система от правила и процедури по отношение на всички обекти, касаещи финансовите отчети. Чрез тях се осъществяват контролирани дейности по предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задълженията, контрол при извършването на разходите, контрол по управлението, опазването на околната среда и здравословни и безопасни условия на труд.

Управлението на финансовите ресурси се извършва в съответствие с решенията на Съвета на директорите. Ефективността на системата позволява своевременно изготвяне и

представяне на финансовите отчети до Комисия за финансов надзор, Българска фондова борса, Централен депозитар и обществеността. Периодично се извършват финансови анализи и се осъществява контрол по текущото счетоводно отчитане.

Одитния комитет потвърждава, че през 2023 г. системата от правила и процедури е ефективна, осигурява добро финансово управление, високо качество и достоверно представяне на финансовото състояние на “Гоце Делчев-Табак” АД, позволява ефективно управление на ресурсите и вземането на правилни решения.

3. Наблюдение на ефективността на системите за управление на рисковете в дружеството

През 2023 г. една от целите на ръководството на дружеството бе осъществяване на ефективно управление на рисковете чрез прилагане на система за тяхното ранно прогнозиране и контрол. В тази връзка е извършена оценка и управление на рисковете на които е изложена дейността на “Гоце Делчев-Табак” АД. Подробно описание на рисковете на които е изложено дружеството е направено в Годишния доклад за дейността за 2022 г., изготвен от ръководството и представен пред Общото събрание на акционерите, както и в междинните финансови отчети за 2023 г.

Одитния комитет счита, че през 2023 г. дружеството прилага ефективна система за прогнозиране, оценяване, контролиране и управление на отделните специфични рискове – валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден. Ръководството осъществява ефективно управление на рисковете, предприема целесъобразни действия, като защитава в максимална степен интересите на акционерите.

4. Наблюдение на независимия финансов одит в дружеството

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството, Търговския закон и във връзка със Закона за независимия финансов одит бе извършена проверка и заверка на годишния финансов отчет за 2022 г. на “Гоце Делчев-Табак” АД от дипломирания експерт-счетоводител, регистриран одитор – Стоян Стоянов с регистрационен № 0043. Същият е редовно избран на годишно Общо събрание на акционерите, проведено на 27.06.2022 г. за извършване на независим финансов одит за 2022 г. на “Гоце Делчев-Табак” АД, извършващо дейност от обществен интерес съгласно действащото законодателство.

Одитния комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на ЗНФО и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, като изиска и получи писмена декларация от регистрирания одитор за независимостта си и потвърждение, че не са предоставяни други услуги на дружеството, освен одита.

През целия отчетен период Одитния комитет осъществяваше пряка връзка с независимия финансов одитор, който ни запознаваше с всички въпроси и проблеми, касаещи финансовата отчетност и финансовите отчети на дружеството.

Независимия финансов одит за 2022 г. е проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Те налагат спазване на етичните изисквания, разработване и изпълнение на одиторски процедури за формиране мнение относно достоверността на финансовия отчет, оценка на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в него.

Одитния комитет се запозна и прие Доклада на регистрирания одитор по основните въпроси, свързани с изпълнението на одита и процеса по финансово отчитане. От изразеното мнение в Доклада на независимия одитор за 2022 г. е ясно, че годишния финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружеството към 31.12.2022 г. неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата. Насочено е вниманието към 2 ключови одиторски въпроса – нетекущите активи /имоти, машини и оборудване и инвестиционни имоти/, представени по преоценена стойност и вземания от клиенти и съдебни и присъдени вземания в просрочие и тяхната обезценка.

При изпълнение на своя ангажимент независимия одитор Стоян Стоянов е обсъдил с Одитния комитет:

- Отговорностите на одитора по извършването на одита;
- Отговорности на раководството и лицата, натоварени с общо управление;
- Планиран обхват и време за изпълнение на одита;
- Съществени рискове, идентифицирани при планиране на одита;
- Обхват на предоставяните услуги;
- Ключови одиторски въпроси и процедурите, свързани с тях;
- Проект на одиторски доклад;
- Доклад по чл. 60 от ЗНФО.

Одитора информира Одитния комитет, че при извършване на одита не са установени съществени слабости във финансово-счетоводната система, не е установено неспазване на законови и подзаконови актове или устава на дружеството.

Заверения Годишен финансов отчет за 2022 г. е предоставен на Одитния комитет.

Годишният финансов отчет за 2022 г. с всички приложения и оповестявания към него и Доклада на независимия одитор са приети и одобрени от Общото събрание на акционерите на 16.06.2023 г.

5. Преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители

Извършеният преглед на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на закона и на етичния кодекс на професионалните счетоводители за 2022 г. и 2023 г. показва, че регистриран одитор Стоян Димитров Стоянов, изцяло покрива изискванията за независимост на регистрирания одитор, отговаря на законовите изисквания и тези на Съвета на директорите. Не бяха идентифицирани заплахи за независимостта на регистрирания одитор, както и наличие на конфликт на интереси.

Регистрираният одитор е представил потвърждение в писмена форма, в която е потвърдил своята независимост от одитираното дружество.

Независимият одитор на "Гоце Делчев-Табак" АД информира Одитния комитет за всички други услуги, предоставяни от него извън одита. Допълнителни такива услуги не са искани и предоставяни.

6. Изготвяне и представяне на препоръка относно избора на регистриран одитор, който да извърши независим финансов одит на дружеството за 2024 г.

Одитния комитет отправя препоръка до Съвета на директорите и Общото събрание на акционерите за избор на регистриран одитор за 2024 г. на основание чл. 108 от ЗНФО, Статута на Одитния комитет и приетите от него правила за избор на одитор, както следва:

„За извършване на задължителен финансов одит на Годишния финансов отчет на „Гоце Делчев-Табак“ АД за 2024 г. предлага да бъде преизбран Стоян Димитров Стоянов с регистрационен номер 0043 в регистъра на регистрираните одитори.“

Одитния комитет счита, че д.е.с. Стоян Димитров Стоянов отговаря на общоприетите критерии за независим одитор, доказал е своя професионализъм и авторитет в работата си от извършения одит за 2021 г., 2022 г. и 2023 г., както и в предходни години. Неговият избор е в съответствие с чл. 65 от ЗНФО и чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014 относно задължителния финансов одит като публично дружество. Тъй като препоръката се отнася за подновяване на одиторски ангажимент, не следва да се прилага процедурата за подбор по чл. 16, пар. 3 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Настоящата препоръка на Одитния комитет за избор на независим одитор на „Гоце Делчев-Табак“ АД не е повлияна от трета страна, нито му е наложена клауза от вида, посочен в чл. 16, пар. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Одителя е изразил и становище по отношение офертата за извършване на независим финансов одит и заверка на Годишния финансов отчет на дружеството за 2024 г.

Настоящият доклад е предназначен за Общото събрание на акционерите на „Гоце Делчев-Табак“ АД и е приет на заседание на Одитния комитет с протокол от 22.03.2024 г.

Той е изготвен в изпълнение на изискванията на Закона за независимия финансов одит и приетия Статут на Одитния комитет на „Гоце Делчев-Табак“ АД.

Председател и член на Одитния комитет на „Гоце Делчев-Табак“ АД:

.....
/Николай Гюров/