

**ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА
АКЦИОНЕРИТЕ НА
НЕОХИМ АД**

ОТЧЕТ

**НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА НЕОХИМ АД
ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2024 г.**

Одитният комитет на НЕОХИМ АД през 2024 г. осъществява своята дейност на основание Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта /ЗНФОИСУ/, приет на 15.11.2016 г. от Народното събрание с последни изменения от 17.09.2024 г., който въвежда изискванията на: Директива 2006/43/ЕС на Европейския парламент относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети; Директива 2014/56/ЕС на Европейския парламент относно задължителния одит на годишните счетоводни отчети и консолидираните счетоводни отчети; Член 35 от Директива 2013/34/ЕС на Европейския парламент относно годишните финансови отчети, консолидираните финансови отчети; и предвижда мерки по прилагане на Регламент(ЕС) №537/2014 на Европейския парламент относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и въвежда одит чрез ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта.

Одитният комитет на НЕОХИМ АД предоставя на вниманието на акционерите отчет за дейността си през 2024 г., в изпълнение на ЗНФОИСУ. От създаването си с решение на Общото събрание на акционерите на 26.09.2008 г., Одитният комитет изготвя всяка година отчет за дейността до Общото събрание на акционерите, който следва да бъде приет заедно с Годишния финансов отчет/ ГФО/. Настоящият Одитен комитет е избран с решение на Общото събрание на акционерите на 21.06.2023 г.

Одитният комитет, през 2024 г., извършва следната дейност:

- представяне на отчет за дейността на Одитния комитет за 2023 г. на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори
- изготвяне и представяне на отчет за дейността за 2023 г. на Общото събрание на акционерите на НЕОХИМ АД, проведено на 21.06.2024г.
- изготвяне на препоръка за регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на годишния финансов отчет за 2024 г. на НЕОХИМ АД, препоръка за регистриран одитор, който да извърши задължителен финансов одит на консолидирания финансов отчет на група НЕОХИМ за 2024 г. и препоръка за избор на регистриран одитор, който да извърши задължителен ангажимент за изразяване на сигурност върху отчета по устойчивостта на НЕОХИМ АД
- реализация на правата и задълженията на Одитния комитет на основание разпоредбите на ЗНФОИСУ

През 2024 г. Одитният комитет продължи дейността си, в основните направления от предходните периоди, а именно:

1. Наблюдение на процесите на финансово отчитане и когато е приложимо - на отчитането на устойчивостта, и представя препоръки и предложени в предприятието.
2. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол на предприятието.
3. Наблюдение на ефективността на системите за управление на рисковете и на дейността по вътрешен одит в предприятието по отношение на финансовото отчитане и когато е приложимо - по отношение отчитането на устойчивостта в предприятието.
4. Наблюдение на процеса на независимия финансов одит на годишните финансови отчети и когато е приложимо - на задължителния ангажимент за сигурност по устойчивостта.
5. Преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието и наблюдение предоставянето на допълнителни услуги от него на одитираното предприятие, в съответствие с изискванията на нормативната уредба.
6. Отчита ежегодно дейността си пред Общото събрание на акционерите на НЕОХИМ АД;

7. Изготвя и чрез своя председател предоставя на КПНРО в законоустановения срок (до 31 ви май) годишен доклад за дейността си;

I. Направление - наблюдение на процесите на финансово отчитане в предприятието.

Одитният комитет констатира, че и през 2024 г. дружеството извършва дейността по финансово отчитане, като се базира на разработената, одобрена счетоводна политика, която се преглежда и актуализира ежегодно. В НЕОХИМ АД продължава да функционира внедрената система за управление на качеството, новата версия на ISO 9001:2008, с която са регламентирани процесите по планиране създаването на продукта, договаряне, закупуване, производство, контрол и измерване, съхраняване, идентификация, предпазване на продукта, продажби и дейността проектиране. Дружеството изготвя и представя индивидуалния си финансов отчет на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

Дружеството изготвя тримесечни финансови отчети и годишни финансови отчети, които представя в Комисията за финансов надзор, Фондовата борса и обществеността в законоустановения срок.

II. Направление - наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол на предприятието.

Одитният комитет се запозна с годишния отчет от 08.02.2025 г. относно извършени дейности от Главен Ревизор през отчетната 2024 г., на основание Правилата за Вътрешно фирмен контрол, утвърдени от Изпълнителния Директор на НЕОХИМ АД.

В изпълнение на утвърден годишен план през 2024 г. се осъществява вътрешният оперативен контрол, с цел да се прецени ефективността, ефикасността и икономичността на стопанските и финансови операции, в дружеството се извършват контролни дейности по:

- ежедневни ангажименти за проследяване на наличностите на готова продукция по складове от изготвяни ежедневни отчети за постъпила и експедирана готова продукция
- инспекционен контрол по сигнал от кантара
- проверка на трудовата и производствено-технологична дисциплина

- контролно засичане на разход на гориво на автомобили
- проверки на върната продукция
- проверка на амониев нитрат след пълна експедиция по складовете
- участие в извънредни инвентаризации с представители на одитора ГРАНД ТОРНТОН ООД
- завеждане на искове за щети към ДЖЕНЕРАЛИ по застраховка „Имущество за корпоративен бизнес“ и „Релсови превозни средства“, както и други дейности свързани с осъществяването на вътрешно-фирмен контрол на дейността на НЕОХИМ АД

Одитният комитет отчита, че дейността на Вътрешния фирмен контрол е в изпълнение на основната му задача за предотвратяването, разкриването и възстановяването на вреди на дружеството.

III. Направление - наблюдение на ефективността на системите за управление на рисковете в предприятието.

В НЕОХИМ АД продължава да действа интегрираната система за управление по качество, околна среда, здраве и безопасност при работа. В нея са регламентирани дейности по управление на фирмените процеси, на значимите аспекти на околната среда и осигуряване на здравословни и безопасни условия на работа. Действието на системите в НЕОХИМ АД е в съответствие с притежаваните от дружеството сертификати. През отчетния период дейността на НЕОХИМ АД е насочена към спазване на екологичното законодателство, което се подпомага от системата за управление на околната среда по ISO 14001:2004.

IV. Направление - обучение на членовете на Одитния комитет

Одитният комитет, в своята дейност си взаимодейства с Комисията за публичен надзор на регистрираните одитори и следва указанията ѝ през отчетната 2024 г.

V. Направление - наблюдение на процеса на задължителен финансов одит в предприятието.

Задължителният финансов одит на ГФО за 2024 г. на НЕОХИМ АД и задължителният финансов одит на консолидирания финансов отчет за 2024 г. на група НЕОХИМ се извършват от регистрирания одитор ГРАНД ТОРНТОН ООД.

В изпълнение изискванията на чл.53 и чл.54 от ЗНФОИСУ от регистрирания одитор е изискана информация за:

- установяване и оценка на заплахите за независимостта на одитора
- за независимостта и наличието на конфликт на интереси

Регистрираният одитор документира писмено, че:

- са изпълнени изискванията за независимост и обективност по чл. 54 от ЗНФОИСУ
- няма заплахи за неговата независимост
- разполага с компетентни служители, време и ресурси необходими за извършване на финансов одит

С цел по-ефективната работа на Одитния комитет с екипа на одиторското предприятие и в контекста на чл. 108 ЗНФОИСУ от ГРАНД ТОРНТОН ООД е изискана следната информация:

1. Декларация за независимост на одиторското предприятие и членовете на екипа.
2. Списък на лицата, ангажирани с извършване на одита на ГФО за 2024 г. на НЕОХИМ АД.
3. План за извършване на независим финансов одит на ГФО на НЕОХИМ АД и на консолидирания ГФО на група НЕОХИМ за 2024 г.
4. Информация за наличие или липса на предоставянето на други видове услуги, извършвани от одиторското предприятие извън договора за независим финансов одит на НЕОХИМ АД.

Одитният комитет е запознат с писмо за поемане на одиторски ангажимент, договора за възлагане на одита и доклада за извършения одит за 2024 г., в съответствие с разпоредбата на чл.51 от ЗНФОИСУ и чл.10 от Регламент(ЕС) №537/2014 на Европейския парламент, както и с допълнителния доклад по чл. 60 от ЗНФОИСУ, изготвен в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент(ЕС) №537/2014. На основание чл. 60 от ЗНФОИСУ, регистрираният одитор е представил на Одитния комитет допълнителен доклад към одиторския доклад за извършения одит. На Одитния комитет е предоставена информация за комуникация с лицата, натоварени с общо управление във връзка с одита за 2024 г. на индивидуалния и консолидирания ГФО на НЕОХИМ АД.

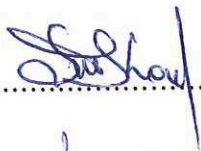
Одитният комитет прави препоръка до Управителния съвет за избор на регистриран одитор за 2025 г. на основание чл.108 от ЗНФОИСУ и Статута на Одитния комитет:

- за извършване на задължителен финансов одит на ГФО за 2025 г. на НЕОХИМ АД предлага: „ГРАНТ ТОРНТОН“ ООД;
- за извършване на задължителен финансов одит на консолидирания финансов отчет на група НЕОХИМ за 2025 г. предлага: „ГРАНТ ТОРНТОН“ ООД;
- за извършване на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта върху отчета по устойчивостта на НЕОХИМ АД за 2025 г. предлага „ГРАНД ТОРНТОН“ ООД в качеството му на регистриран одитор по устойчивостта, при наличие на законови изисквания за тази дейност;

Измененията на ЗНФОИСУ, въвеждат фигурата на регистрирания одитор по устойчивостта, съгласно чл. 16 от Регламент ЕС №537/2014 относно специфичните изисквания по отношение на задължителния одит на предприятия от обществен интерес и във връзка с чл. 48, ал. 3 от ЗНФОИСУ изборът на регистриран одитор по устойчивостта за извършването на задължителен ангажимент за сигурност по устойчивостта се извършва от Общото събрание на акционерите на предприятието от обществен интерес.

Настоящият отчет на Одитния комитет предоставя на вниманието на акционерите информация за дейността му през 2024 г.

Членове на Одитния комитет:

1. Таня Кованлъшка.....

2. Йорданка Николова.....

3. Николина Делчева.....