

6403 Димитровград - България
ул. „Химкомбинатска“
Източна индустриална зона
<http://www.neochim.bg>

тел.: (+359 391) 65 205;
факс: (+359 391) 60 555
e-mail: neochim@neochim.bg

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА
АКЦИОНЕРИТЕ НА
НЕОХИМ АД

**ГОДИШЕН ОТЧЕТ НА
ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
за 2025 г.**

1. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

В съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и с Решение на Общото събрание на акционерите от 21.06.2023 г. бе избран Одитен комитет на НЕОХИМ АД.

Основните функции на Одитния комитет на НЕОХИМ АД в съответствие с разпоредбите на Закона за независимия финансов одит включват:

- Наблюдение на процесите по финансово отчитане в предприятието;
Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол;
- Наблюдение на ефективността на системите за управление на рисковете в дружеството;
- Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието;
- Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители.

II. РОЛЯ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

Целите на Одитния комитет са свързани с цялостното подобряване на дейността в предприятието и подпомагане на Съвета на директорите, като:

- дава становища с препоръки за подобряване по отношение на адекватността на управленската структура и вътрешния контрол, в т.ч. управлението на риска и контролните дейности, процеса на финансовото отчитане, етичния климат и организационната структура в предприятието;
- осигурява независимост и обективност при определянето на обхвата и планирането на независимия финансов одит, изпълнението на одиторската работа и представянето на резултатите от одиторските ангажименти.

При извършване на дейността си през 2025 г. членовете на ОК осъществиха дейността си независимо от ръководството на дружеството, спазваха принципа на конфиденциалност по отношение на документацията и информацията, станала им известна при изпълнение на задълженията, както и другите етични принципи, заложен в Статута на ОК. В дейността на ОК не е допуснат конфликт на интереси.

III. ДЕЙНОСТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ПРЕЗ 2025 Г.

Одитният комитет на НЕОХИМ АД през 2025 г. осъществява своята дейност на основание действащата нормативна уредба: Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта /ЗНФОИСУ/, Закона за публичното предлагане на ценни книжа, Закона за счетоводството.

Одитният комитет на НЕОХИМ АД изготвя настоящият отчет за дейността си през 2025 г., в изпълнение на ЗНФОИСУ до акционерите на дружеството.

През 2025 г., дейността на Одитния комитет, се осъществява в следните направления:

1. Осъществява независимо наблюдение и контрол върху процесите, относно финансовата дейност в предприятието. Това направление включва и системите за вътрешен контрол и управление на рисковете в предприятието.

- През 2025 г. предприятието спазваше адекватна финансова отчетност в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетване. Финансовите отчети на дружеството са изготвени на база действащо предприятие.
- Одитният комитет потвърждава, че и през 2025 год. ефективността на системата за вътрешен контрол е осигурила навременно изготвяне и публикуване на финансови отчети и друга информация в КФН в законоустановения срок, съдържащи пълни и достоверни данни за дружеството. Системата за вътрешен контрол е адекватна и отговаря на нуждите на предприятието за ефективно управление на финансовите му ресурси.
 - Наблюдение на ефективността на системите за управление на рисковете в дружеството. Одитният комитет констатира, че ръководството е идентифицирало евентуалните рискове, на които е изложено дружеството във връзка с дейността му. Извършва се постоянно наблюдение на влиянието на отделните рискове и се предприемат действия за тяхното намаляване.
 - Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието. В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и Закона за независимия финансов одит, на 19.06.2025 г. Общото събрание на акционерите на НЕОХИМ АД избира одиторското дружество ГРАНД ТОРНТОН ООД с регистрационен №032 от Института за дипломираните експерт-счетоводители за регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на индивидуалния и консолидиран годишния финансов отчет на дружеството за 2025 г. Избора е по препоръка на Одитният комитет, който проследи работата на избрания независим одитор и потвърждава, че независимият финансов одит за 2025 г. бе проведен и изготвен законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията за независимия финансов одит. Одитният комитет се запозна с писмото за поемане на одиторски ангажимент от 16.10.2025 г. на „ГРАНД ТОРНТОН“ ООД за извършване на независим финансов одит на годишния самостоятелен и консолидиран финансов отчети на НЕОХИМ АД към 31.12.2025 г. и констатира, че отговаря на изискванията на Международните одиторски стандарти. Екипът на регистрирания одитор, поддържа комуникация с членовете на Одитния комитет и обмен на документация. Във връзка с наблюдение на процеса на задължителния финансов одит в предприятието, на основание ЗНФОИСУ, одитора е предоставил План и напредък на одита на годишния самостоятелен и консолидиран финансов отчет за 2025г. и Доклад до Одитния комитет за резултати от извършения одит на годишния самостоятелен и консолидиран финансов отчет за 2025 г.
 - Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители - Извършеният преглед на независимостта на избраният от Общото събрание на акционерите одитор за 2025 год. –

специализирано одиторско предприятие „ГРАНД ТОРНТОН“ ООД показва, че одиторът е независим от „НЕОХИМ“ АД в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания приложими за одита на финансовия отчет в България, като че са изпълнени и всички други етични отговорности в съответствие с тези изисквания и Кодекса на СМСЕС, включително и за извършените от одитора допълнителни услуги. „ГРАНД ТОРНТОН“ ООД публикува периодично доклади за прозрачност. В заключение, по изпълнение на своята дейност, одитния комитет потвърждава, че не са установени заплахи и нередности, които да повлияят на честното и достоверно представяне на резултатите от одита на ГФО за 2024 г., както и напредъка на одита на годишния самостоятелен и консолидиран финансов отчет за 2025 г.

6. Взаимодействие с Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори /КПНРО/. Одитният комитет е предоставил на КПНРО доклад за дейността си в НЕОХИМ АД - предприятие от обществен интерес, съгласно Закона за независимия финансов одит за 2024 г. Докладът е изготвен, съгласно изискванията на КПНРО и се предоставя до 31 май 2025 г.
7. Одитният комитет се запозна с насоки по актуални въпроси свързани с одити на ГФО за 2025 г., предоставени от КПНРО на официалния уебсайт, а именно:
 - промяна в моделите на одиторските доклади за ПОИ и в комуникацията с лицата с общо управление, в резултат на промени в Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители/МЕКПС/
 - съобразяване на новата дефиниция „публично търгувано предприятие“, съгласно промени в МЕКПС, в сила за одити на финансови отчети за 2025 г.

IV. ПРЕПОРЪКА ЗА ИЗБОР НА РЕГИСТРИРАН ОДИТОР ЗА ПРОВЕРКА И ЗАВЕРКА НА ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2026 г.

Ангажимент на Одитния комитет, на основание чл. 108 от ЗНФОИСУ за изготвяне на препоръка за избор на регистриран одитор за 2026 г.

Одитният комитет, счита че работата с одиторското дружество „ГРАНД ТОРНТОН“ ООД, показва високо професионално ниво, точност и прецизност. В отговор на покана до регистрирания одитор за извършване на одиторски ангажимент за 2026 г., Одитният комитет получи писмено съгласие. Във връзка с гореизложеното, Одитният комитет прави препоръка до Управителния съвет за избор на регистриран одитор за 2026 г., на основание чл. 108 от ЗНФИ и статута на Одитния комитет:

- за извършване на задължителен финансов одит на индивидуалния годишен финансов отчет за 2026 г. на НЕОХИМ АД предлага: „ГРАНД ТОРНТОН“ ООД;

- за извършване на задължителен финансов одит на консолидирания финансов отчет на група НЕОХИМ за 2026 г. предлага: „ГРАНТ ТОРНТОН“ ООД;

- за извършване на задължителен финансов одит на годишен финансов отчет за 2026 г. на дъщерно дружество НЕОХИМ протект ЕООД предлага: „ГРАНТ ТОРНТОН“ ООД;

- за извършване на ангажимент за изразяване на сигурност по устойчивостта върху отчета по устойчивостта на НЕОХИМ АД за 2026 г. предлага „ГРАНД ТОРНТОН“ ООД в качеството му на регистриран одитор по устойчивостта, при наличие на законови изисквания за тази дейност;

Настоящият отчет на Одитния комитет предоставя на вниманието на акционерите информация за дейността му през 2025 г.

Членове на Одитния комитет:

1. Т. Кованлъшка  2. Й. Николова  3. Н. Делчева 