

**До акционерите на
„ХИМИМПОРТ” АД**

**ДОКЛАД
На Одитния комитет на „ХИМИМПОРТ” АД**

Настоящият доклад на Одитния комитет на Химимпорт АД за 2025 г. е изготвен при спазване разпоредбите на Закона за независимия финансов одит и Националния кодекс за добро корпоративно управление.

Основни функции на Одитния Комитет, съгласно изискванията на чл. 108 от ЗНФО:

- Да наблюдава процесите по финансовото отчитане;
- Да наблюдава ефективността на системите за вътрешен контрол;
- Да наблюдава ефективността на системите за управление на рисковете;
- Да наблюдава независимия финансов одит на Дружеството;
- Да съблюдава за независимостта на регистрирания одитор на Дружеството съгласно изискванията на ЗНФО , както и наблюдение върху предоставянето на допълнителни услуги от страна на регистрирания одитор;
- Други

Докладът за 2025 г. представя работата, наблюденията и заключенията на комитета във връзка с изпълнението на основните си функции на база получената първична информация и проведените професионални анализи.

Констатации, изводи и препоръки за дейността на Химимпорт АД за 2025 г.:

Процеси по финансовото отчитане

През 2025 г. ръководството на Химимпорт АД е прилагало последователна счетоводна политика и е осъществявало постоянен контрол върху процесите по финансовото отчитане в съответствие с Международните счетоводни стандарти (МСС) и Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО).

Ръководството носи отговорност за:

- правилното счетоводно отчитане;
- законосъобразното и целесъобразно управление на активите;
- предприемането на необходимите мерки за предотвратяване на злоупотреби и нередности.

Дружеството изготвя междинни и годишни индивидуални и консолидирани финансови отчети съгласно МСФО, при спазване на законовите изисквания и установените срокове. В представените финансови отчети на индивидуална и консолидирана основа са оповестени всички приложими изменения в МСФО и МСС, както и разясненията, относими към дейността на дружеството и неговата група през 2025 г.

В резултат на извършените проверки беше установено следното:

- не се приемат счетоводни документи от предприятия, организации и физически лица, които:

- не са съставени на български език или не са придружени с превод на български език;
- не съдържат реквизитите по чл. 6 от Закона за счетоводството и Закона за ДДС;
- съдържат поправки или добавки.

Отговорността за контрола върху получаваните документи е възложена на счетоводния екип на дружеството.

Установено беше още, че:

- всички счетоводни документи, издавани от дружеството, отговарят на нормативните изисквания;
- вторичните счетоводни документи имат необходимата доказателствена сила и са придружени с опис на първичните документи;
- вторичните документи са подписани от оправомощени лица;
- бланките на фактурите и другите специални бланки се отчитат чрез специален регистър;
- преписите и копията на оригинални счетоводни документи се заверяват съгласно приложимите нормативни изисквания;
- счетоводните документи, адресирани до други предприятия и организации, се подписват от надлежно упълномощени лица;
- за всеки първичен и вторичен документ са определени необходимите екземпляри и редът за тяхното предоставяне.

В съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК), през 2025 г. дружеството е изготвяло и представяло на Комисията за финансов надзор и регулирания пазар точни, достоверни и изчерпателни междинни и годишни финансови отчети на индивидуална и консолидирана основа.

Одитният комитет потвърждава, че финансовите отчети представят вярно и честно финансовото състояние на дружеството.

Ефективност на системите за вътрешен контрол

Одитният комитет извърши наблюдение на ефективността на системата за вътрешен контрол, като се запозна с устава на дружеството, структурата на управление и разпределението на отговорностите.

Беше извършен преглед на системите за контрол, свързани с основните дейности на дружеството.

Одитният комитет констатира, че ръководството на Химимпорт АД е изградило ефективна система за вътрешен контрол, включваща:

- предварителен контрол за законосъобразност преди поемане на задължения;
- контрол при извършване на разходите;
- контрол по управление на качеството;
- контрол по опазване на околната среда;
- контрол по здравословни и безопасни условия на труд.

Одитният комитет счита, че системата за вътрешен контрол функционира ефективно, осигурява надеждност на финансовата отчетност и подпомага ръководството при управлението на финансовите ресурси.

Ефективност на системите за управление на рисковете

Одитният комитет извърши наблюдение върху ефективността на системата за управление на риска съвместно с представители на финансово-счетоводния и търговския отдел.

Дружеството е с двустепенна система на управление.

Всички членове на Управителния и Надзорния съвет отговарят на законовите изисквания за заеманите длъжности. Функциите, задълженията и компетентността на корпоративните органи са в съответствие с приложимата нормативна уредба.

Установено беше, че:

- Управителният съвет управлява дружеството в съответствие с неговата стратегия, цели и визия;
- членовете на Управителния съвет се ръководят от принципите на почтеност, професионализъм и управленска компетентност;
- възнагражденията на членовете на Управителния съвет са оповестени съгласно законовите изисквания;
- членовете на Управителния съвет избягват и не допускат конфликт на интереси.

Със заповеди на изпълнителните директори са разпределени отговорностите и са определени лицата с право на подпис.

При извършения преглед на системите за контрол върху доставките и продажбите беше установено, че:

- одобрението на сделките е ограничено до определени служители;
- сделките се документират по предварително установен ред;
- активите се съхраняват и защитават ефективно;
- извършват се проверки на касовата наличност.

Одитният комитет счита, че ръководството прилага ефективна система за идентифициране, оценка и управление на риска, която осигурява защита на интересите на акционерите.

Наблюдаване на независимия финансов одит на дружеството. Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор, в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и изискванията на Етичния кодекс на професионалните счетоводители.

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и на Търговския закон, както и с изискванията на независимия финансов одит на предприятията, извършващи дейности от обществен интерес на Закона за независимия финансов одит, от началото на 2025 година е извършен независим финансов одит на Химимпорт АД от регистриран одитор, специализираното одиторско предприятие „РСМ БГ ООД, вписано под номер 173 в регистъра към Института на дипломираните експерт-счетоводители, избран от общото събрание на акционерите на дружеството за проверка и заверка на годишния финансов отчет на Химимпорт АД за 2025 г. Докладът на независимия одитор за 2025 г., изготвен в съответствие с МСФО е представен на Общото събрание на акционерите.

В съответствие с разпоредбите на чл. 108 от Закона за независим одит, Одитният комитет на Химимпорт АД констатира, че независимия финансов одит е проведен напълно законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията към независимия финансов одит на предприятията и в съответствие с МСФО.

Извършеният преглед за независимостта на регистрирания одитор на Химимпорт АД в съответствие с изискванията на закона и етичния кодекс на професионалните счетоводители показва, че специализираното одиторско предприятие „РСМ БГ ООД регистрирано под номер 173

изцяло покрива изискванията за Независимост на регистрирания одитор на Химимпорт АД.

Независимият одитор на Химимпорт АД информира Одитния комитет за всички други услуги, предоставяни извън одита през 2025 г. и обсъди с Одитния комитет заплахите за тяхната независимост и предпазните мерки, приложени за смекчаване на тези

заплахи, съгласно документираното от регистрираните одитори в изпълнение на Закона за Независим Финансов Одит.

Заклучение

В резултат на извършената дейност през 2025 г. Одитният комитет счита, че:

- процесите по финансово отчитане в дружеството функционират ефективно;
- системите за вътрешен контрол и управление на риска са адекватни и надеждни;
- независимият финансов одит е проведен в съответствие със законовите изисквания;
- финансовите отчети на дружеството дават вярна и честна представа за финансовото му състояние.

Одитният комитет не установи съществени нарушения или обстоятелства, които да поставят под съмнение надеждността на финансовата отчетност и системите за управление на дружеството.

Преглед на независимостта на регистрирания одитор на Дружеството съгласно изискванията на ЗНФО и предоставянето на допълнителни услуги от страна на регистрирания одитор

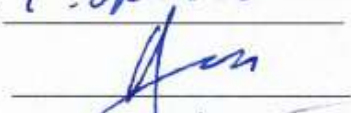
РСМ БГ ООД гарантира пред нас своята независимост и отговори на поставените от нас запитвания.

Одитният комитет счита, че РСМ БГ ООД не са нарушили своята независимост.

Представяне на Годишното Общо събрание на акционерите на препоръка относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на Химимпорт АД през 2026 г.

Одитният комитет препоръчва на Общото събрание на акционерите на Химимпорт АД, да избере за проверка и заверка на годишния финансов отчет, консолидирания годишен финансов отчет и консолидирания отчет по устойчивостта за 2026 г. специализираното одиторско предприятие „РСМ БГ ООД регистрирано под номер 173.

Одитен комитет:

Проф. Евгени Евгениев	
Доц. Джеймс Йоловски	
Магдалена Илкова	