

ГОДИШЕН ОТЧЕТ

за Финансовото състояние

На "Розахим" АД

За

2023г.

Съдържание :

- 1. Обща информация**
- 2. Отчет за финансовото състояние**
- 3. Отчет за всеобхватния доход**
- 4. Отчет за паричните потоци**
- 5. Отчет за промените в собствения капитал**
- 6. Приложения към годишни финансови отчети**
- 7. Годишен доклад за дейността :**
 - декларация за корпоративно управление**
 - приложение №3 към чл.10, т.2**
- 8. Декларация от одитора по чл.100н, ал.4, т.3 от ЗППЦК**
- 9. Декларация от отговорните в рамките на емитента лица чл.100н, ал.4, т.4 от ЗППЦК**
- 10. Доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията на членовете на съвета на директорите на "Розахим" АД за 2023г.**
- 11. Доклад на независимия одитор**

I. Обща информация

Наименование на предприятието: "Розахим" АД

Изпълнителен директор: Мария Енева

Съставител: Силвия Иванова

Държава на регистрация на предприятието: България

Седалище и адрес на регистрация: Горна Оряховица , ул. "Антон Страшимиров № 57

Обслужващи банки: ОББ АД

27.03.2024г.

гр.Горна Оряховица

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Балансови пера АКТИВИ	Приложе ние №	2,023 (хил. лв.)	2,022 (хил. лв.)
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	1	715	736
Нематериални активи	2	8	8
Активи по отсрочени данъци	3	7	6
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А.НЕТЕКУЩИ АКТИВИ" :		730	750
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Материални запаси	4	778	756
Търговски и други вземания	5	428	652
Парични средства	6	1022	788
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б.ТЕКУЩИ АКТИВИ":		2228	2196
ОБЩО АКТИВИ :		2958	2946
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	7	513	513
Резерви		264	252
в т.ч. преоценъчен резерв		40	40
Натрупана печалба (загуба)		2,066	1,958
Резултат за текущия период		9	120
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А.СОБСТВЕН КАПИТАЛ":		2852	2843
Б. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Пасиви по отсрочени данъци	8	0	0
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б.НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ":		0	0
В. ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Търговски и други задължения	9	27	48
Задължения към персонала	10	74	51
Дължими текущи данъци	11	5	4
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В.ТЕКУЩИ ПАСИВИ":		106	103
ОБЩО ПАСИВИ:		106	103
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ :		2958	2946

Изм.директор :
/ Мария Енева/

Съставител :
/ Силвия Иванова/

ОП"Акаунтинг одитинг"ООД
Управител:/Ел.Илиева/

Заверил съгл.доклад
/р.о.Елена Илиева/

27.03.2024г.
гр.Горна Оряховица

ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД

Наименование на перата	Приложение №	2,023 (хил. лв.)	2,022 (хил. лв.)
Приходи от продажби	14	4,630	4,883
Други приходи	15	1	26
Всичко оперативни приходи:		4,631	4,909
Разходи за суровини материали	16	746	1,115
Разходи за външни услуги	17	236	233
Разходи за амортизации	18	31	31
Разходи за персонала	19	728	619
Други разходи	20	13	31
Балансова стойност на продадени активи	21	2,834	2,736
Увеличение(намаление) на запасите от продукция и незавършено производство	22	30	9
Всичко оперативни разходи:		4,618	4,774
Печалба (загуба) от оперативна дейност		13	135
Финансови приходи (разходи)	23	(3)	(4)
Приходи (разходи) от асоциирани дружества	29		
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		10	131
Разходи за данъци от печалбата	24	1	11
Нетна печалба (загуба) за периода		9	120
Други всеобхватни доходи			
Преоценка на имоти, машини и оборудване			
Общо други всеобхватни доходи		-	-
Всеобхватен доход, общо		9	120

Изм.директор :
/ Мария Енева/

Съставител :
/ Силвия Иванова/

ОП"Акаунтинг одитинг"ООД
Управител:/Ел.Илиева/

Заверил съгл.доклад
/р.о.Елена Илиева/

27.03.2024г.
гр.Горна Оряховица

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ	Текущ период (в хил. лв.)	Предходен период (в хил. лв.)
А. Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	5,367	5,019
Плащания на доставчици	(4,516)	(4,410)
Плащания, свързани с персонал	(606)	(616)
Платени данъци върху печалбата		(10)
Платени банкови такси	(1)	(2)
Постъпления (плащания) от промени във валутните курсове	(2)	(3)
Нетен паричен поток от оперативна дейност (А):	242	(22)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, съоръжения и оборудване	(10)	
Постъпления от продажба на инвестиции	2	
Нетен поток от инвестиционна дейност (Б):	(8)	
В. Парични потоци от финансова дейност		
Други постъпления (плащания) от финансова дейност	-	-
Нетен паричен поток от финансова дейност (В):	-	-
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В):	234	(22)
Д. Парични средства в началото на периода	788	810
Е. Парични средства в края на периода	1,022	788

Изм.директор :
/ Мария Енева/

Съставител :
/ Силвия Иванова/

ОП"Акаунтинг одитинг"ООД
Управител:/Ел.Илиева/

Заверил съгл.доклад
/р.о.Елена Илиева/

27.03.2024г.
гр.Горна Оряховица

ОТЧЕТ ЗА ДВИЖЕНИЕТО НА КАПИТАЛА

ПОКАЗАТЕЛИ	Основен капитал	Резерви		Натрупани печалби (загуби)	Печалба/загуба за текущия период	Общо собствен капитал	
		резерв от последващи оценки	Общи резерви				Други резерви
Салдо към 31.12.2022г.	513		40	212	1,958	120	2,843
Коригирано салдо в началото на отчетния период	513	-	40	212	1,958	120	2,843
Нетна печалба/загуба за текущият период	-	-	-	-		9	9
1.Разпределение на печалбата за :							-
- съгласно решение на ОС				12	108	(120)	
- други изменения							-
Салдо в началото на отчетния период							
Собствен капитал към 31.12.2022 г.	513	-	40	224	2,066	9	2,852

Изп.директор :
/ Мария Енева/

Съставител :
/ Силвия Иванова/

ОП"Акаунтинг одитинг"ООД
Управител:/Ел.Илиева/

Заверил съгл.доклад
/р.о.Елена Илиева/

27.03.2024г.
гр.Горна Оряховица



РОЗАХИМ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

I. Обща информация

Наименование на предприятието: "Розахим" АД

Изпълнителен директор: Мария Енева

Съставител: Силвия Иванова

Държава на регистрация на предприятието: България

Седалище и адрес на регистрация: Горна Оряховица , ул. "Антон Страшимиров № 57

Обслужващи банки: ОББ АД

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ

Балансови пера	Приложе ние №	Годината, завършваща на 31.12.2023 (хил. лв.)	Годината, завършваща на 31.12.2022 (хил. лв.)
АКТИВИ			
А. НЕТЕКУЩИ АКТИВИ			
Имоти, машини, съоръжения и оборудване	1	715	736
Нематериални активи	2	8	8
Активи по отсрочени данъци	3	7	6
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А.НЕТЕКУЩИ АКТИВИ" :		730	750
Б. ТЕКУЩИ АКТИВИ			
Материални запаси	4	778	756
Търговски и други вземания	5	428	652
Парични средства	6	1022	788
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б.ТЕКУЩИ АКТИВИ":		2228	2196
ОБЩО АКТИВИ :		2958	2946
СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
А. СОБСТВЕН КАПИТАЛ			
Основен капитал	7	513	513
Резерви, в т.ч. преоценъчен резерв		264	252
Натрупана печалба (загуба)		2,066	1,958
Резултат за текущия период		9	120
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "А.СОБСТВЕН КАПИТАЛ":		2852	2843
Б. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Търговски и други задължения	8	0	0
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "Б.НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ":		0	0
В. ТЕКУЩИ ПАСИВИ			
Търговски и други задължения	9	27	48
Задължения към персонала	10	74	51
Дължими текущи данъци	11	5	4
ОБЩО ЗА РАЗДЕЛ "В.ТЕКУЩИ ПАСИВИ":		106	103
ОБЩО ПАСИВИ:		106	103
ОБЩО СОБСТВЕН КАПИТАЛ И ПАСИВИ :		2958	2946

Изпълнителен директор:

Мария Енева

Съставител:

Силвия Иванова

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г
ОТЧЕТ ЗА ПЕЧАЛБАТА И ЗАГУБАТА И ДРУГИЯ ВСЕОБХВАТЕН ДОХОД

Наименование на перата	Приложение №	Годината, завършваща на 31.12.2023 (хил. лв.)	Годината, завършваща на 31.12.2022 (хил. лв.)
Приходи от продажби	14	4,630	4,883
Други приходи	15	1	26
Всичко оперативни приходи:		4,631	4,909
Разходи за суровини материали	16	(746)	(1,115)
Разходи за външни услуги	17	(236)	(233)
Разходи за амортизации	18	(31)	(31)
Разходи за персонала	19	(728)	(619)
Други разходи	20	(13)	(31)
Балансова стойност на продадени активи	21	(2,834)	(2,736)
Увеличение(намаление) на запасите от продукцията и незавършено производство	22	(30)	(9)
Всичко оперативни разходи:		(4,618)	(4,774)
Печалба (загуба) от оперативна дейност		13	135
Финансови приходи (разходи)	23	(3)	(4)
Приходи (разходи) от асоциирани дружества			
Печалба (загуба) преди облагане с данъци		10	131
Разходи за данъци от печалбата	24	(1)	(11)
Нетна печалба (загуба) за периода		9	120
Други всеобхватни доходи			
Общо други всеобхватни доходи		-	-
Всеобхватен доход, общо		9	120

Изпълнителен директор:
Мария Енева
Съставител:
Силвия Иванова

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ ПО ПРЕКИЯ МЕТОД

ПАРИЧНИ ПОТОЦИ	Година завършваща на 31.12.2023 (в ХИЛ. ЛВ.)	Година завършваща на 31.12.2022г (в ХИЛ. ЛВ.)
А. Парични потоци от оперативна дейност		
Постъпления от клиенти	5,367	5,019
Плащания на доставчици	(4,516)	(4,410)
Плащания, свързани с персонал	(606)	(616)
Платени данъци върху печалбата		(10)
Получени лихви	-	-
Платени банкови такси	(1)	(2)
Постъпления (плащания) от промени във валутните курсове	(2)	(3)
Нетен паричен поток от оперативна дейност (А):	242	(22)
Б. Парични потоци от инвестиционна дейност		
Покупка на имоти, съоръжения и оборудване	(8)	
Нетен поток от инвестиционна дейност (Б):	(8)	-
В. Парични потоци от финансова дейност		
Нетен паричен поток от финансова дейност (В):	-	-
Г. Изменения на паричните средства през периода (А+Б+В):	234	(22)
Д. Парични средства в началото на периода	788	810
Е. Парични средства в края на периода	1,022	788

Изпълнителен директор:

Мария Енева

Съставител:

Силвия Иванова

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г****ОТЧЕТ ЗА ДВИЖЕНИЕТО НА КАПИТАЛА**

ПОКАЗАТЕЛИ	Основен капитал	Резерви			Натрупан и печалби (загуби)	Текуща печалба	Общо собствен капитал
		резерв от последващи оценки	Общи резерви	Други резерви			
Салдо към 31.12.2022г.	513	-	40	212	1,958	120	2,843
Коригирано салдо в началото на отчетния период	513	-	40	212	1,958	120	2,843
Текущ резултат						9	9
Разпределение на печалбата за:							
- съгласно решение на ОС	-	-	-	12	108	-120	-
- Други изменения в собствения капитал		-					
Салдо към 31.12.2023г.	513	-	40	224	2,066	9	2,852

Изпълнителен директор:

Мария Енева

Съставител:

Силвия Иванова

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

1. Корпоративна информация

„Розахим” АД е дружество, създадено през 1996г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Горна Оряховица, ул. „Антон Страшимиров” №57 Съдебната регистрация е от 1996 г., решение № 700/1996г. на ВОС. Последните промени в Устава и органите за управление на дружеството са вписани в търговския регистър на Велико Търновски окръжен съд със съдебно решение от 2014г.

1.1. Собственост и управление

Към 31 декември 2023г. Разпределението на акционерния капитал на дружеството е както следва:

- Иво Кирилов Цанев – 43,93 %
- Емил Божидаров Карабашки – 41,09 %
- Акционери – 14,98 %

„Розахим” АД има едностепенна система на управление със съвет на директорите в състав:

- Иво Кирилов Цанев
- Емил Божидаров Карабашки
- Мария Христова Енева

Дружеството се представлява от Изпълнителния директор Мария Христова Енева

Към 31.12.2023г. общият брой на персонала в дружеството е 15 работници и служители .

Предмет на дейност

Предметът на дейност на Дружеството през 2023г. включва следните видове операции и сделки:

- Производство и потребление на етерични масла, суровини, разтворители, синтетично-ароматни вещества, производство на стоки за потребление, търговия със стоки в страната и чужбина и други дейности разрешени от закона.

1.2. Структура на Дружеството

„Розахим” АД няма разкрити клонове и представителства в България.

Финансовият отчет е самостоятелен отчет на предприятието.

2. База за изготвяне на финансовите отчети и приложени съществени счетоводни политики

2.1. База за изготвяне на финансовия отчет

Финансовия отчет на Дружеството е изготвен в съответствие с всички Международни стандарти за финансови отчети (МСФО), които се състоят от: стандарти за финансови отчети и от тълкувания на Комитета за разяснения на МСФО (КРМСФО), одобрени от Съвета на Международни счетоводни стандарти (СМСС), и Международните счетоводни стандарти и тълкуванията на Постоянния комитет за разясняване (ПКР), одобрени от Комитета по Международни счетоводни стандарти (КМСС), които ефективно са в сила на 1 януари 2014г., и които са приети от Комисията на Европейския съюз.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

За текущата година дружеството е приело всички нови и/или ревизирани стандарти и тълкувания, издадени от Съвета по Международни счетоводни стандарти (СМСС) и респ.от Комитета за разяснения на МСФО, които са били уместни за неговата дейност.

Финансовите отчети са изготвени на база историческата цена.

Дружеството води своите счетоводни регистри в български лев (BGN), който приема за отчетна валута за представяне. Данните в отчета за финансовото състояние и приложенията към него са представени в хиляди лева, освен ако нещо друго изрично не е указано.

Представянето на финансов отчет съгласно Международните стандарти за финансови отчети изисква ръководството да направи най-добри приблизителни оценки, начисления и разумно обосновани предложения, които оказват ефект върху отчетените стойности на активите и пасивите, на приходите и на разходите, и на оповестяването на условни вземания и задължения към датата на отчета. Тези приблизителни оценки, начисления и предложения са основани на информацията, която е налична към датата на финансовия отчет, поради което бъдещите фактически резултати биха могли да бъдат различни от тях (като в условия на финансова криза несигурностите са по-значителни). Обектите, които предполагат по-висока степен на субективна преценка или сложност, или където предложенията и приблизителните счетоводни оценки са съществени за финансовия отчет, са оповестени в Приложение № 2.23.

2.2. Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират, за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущата година.

2.3. Функционална валута и признаване на курсови разлики

Функционалната и отчетна валута на представяне на дружеството е българският лев. С въвеждането на еврото като официална валута на Европейския съюз съотношението е BGN 1.95583:EUR 1.

Ефектите от курсовите разлики, свързани с уреждането на сделки в чуждестранна валута, или отчитането на сделки в чуждестранна валута по курсове, които са различни, от тези, по които първоначално са били признати, се третира като текущи приходи и разходи в отчета за всеобхватния доход.

2.4. Приходи

Приходите в Дружеството се признават на база принципа за начисляване и до степента, до която стопанските изгоди се придобиват от Дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят.

Дружеството отчита текущо приходите от обичайната дейност по видове дейности.

Признаването на приходите се извършва при спазване на приетата счетоводна политика за следните видове приходи:

- Приходи от продажба на стоки, продукция и др. Активи-приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките преминават в купувача.
- При извършване на краткосрочни услуги – при завършване на съответната услуга и приемане на работата от клиента.
- При дългосрочни услуги -на базата на етап на завършен договор.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може да бъде надеждно измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ. Етапът на завършен договор се определя на база на приетите към датата на изготвяне на отчета изпълнени работи и съответната пропорционална част на направените разходи.

- Приходите от наеми се признават на времева база за срока на договора.
- Приходи от лихви – признаването на лихвите за приход се извършва по метода ефективната лихва.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

- Възнаграждения за права – на база на принципа на начисляването съгласно съдържанието на съответното споразумение.
- Приходи от дивиденди- при установяване на правата за получаването им.

Приходите се отчитат на принципа на текущо начисляване. Оценяват се по справедливата стойност на полученото или подлежащо на получаване.

2.5. Разходи

Дружеството отчита текущо разходите за дейността по икономически елементи и след това отнася по функционално предназначение с цел формиране размера на разходите по направления и дейности. Признаването на разходите за разход за текущия период се извършва при начисляване на съответстващите им приходи. Оценяват се по справедливата стойност на платеното или предстоящо за плащане

Разходите в Дружеството се признават в момента на тяхното възникване и на база принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периода, през който договорите за които се отнасят, се изпълняват.

Финансови приходи и разходи в отчета за всеобхватния доход се състоят от лихвени приходи и разходи, свързани с предоставени и получени заеми, както и такси и други преки разходи по кредити и банкови гаранции и курсови разлики от валутни операции.

Принципът на начисление се отнася до финансовите разходи финансовите приходи, така както се отнася до всички други компоненти на отчета за приходите и разходите. Те включват и всички обезценки на финансови активи.

2.6. Имоти, машини и оборудване

Имотите, машините и оборудването (дълготрайните материални активи) са представени в отчета за финансовото състояние по себестойност намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценка, с изключение на земите и сградите придобити до 01.01.2003г. Земи и сгради придобити преди 01.01.2003г. са представени по преоценена до тяхната справедлива стойност, намалена с натрупаните амортизации и загуби от обезценка. Земята не се амортизира.

Преоценената (справедлива) стойност на имотите е определена от независими оценители към 01.01.2003г., във връзка с преминаване към МСФО. Натрупаната към датата на оценка амортизация е изписана. Ако натрупаната амортизация е недостатъчна, е направена корекция в отчетната стойност на активите за сметка на преоценъчния резерв.

Първоначално оценяване

Като имоти машини и съоръжения се отчитат активи, които отговарят на критериите на МСС 16 и имат стойност при придобиването равна или по-висока от 700 лева. Активите които имат стойност по ниска от посочената се отчитат като текущи разходи за периода на придобиване в съответствие с одобрената счетоводна политика. Всеки имот, машина или съоръжение се оценява при придобиването му по цена на придобиване определена в съответствие с изискванията на МСС 16.

При първоначално придобиване имотите, машините и оборудването се оценяват по себестойност, която включва покупната цена, митническите такси и всички други преки разходи, необходими за привеждане на актива в работно състояние. Преките разходи основно са: разходи за подготовка на обекта, разходи за първоначална доставка и обработка, разходите за монтаж, разходи за хонорари на лица, свързани с проекта, непризнат данъчен кредит и др.

Последващо оценяване

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, машините, съоръженията и оборудването е модела на себестойността по МСС 16 – себестойност, намалена с начислените амортизации и евентуална обезценка.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

Метод на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на Имотите, машините и оборудването (дълготрайните материални активи). Остатъчният полезен живот за земи и сгради по отделни активи е определен от независими оценители към 01.01.2003г. Усредненият полезен живот по групи активи е както следва:

- сгради – 45г.
- машини и оборудване – 3г.
- съоръжения – 3г.
- компютри – 2г.
- транспортни средства – 4г.
- стопански инвентар – 7г.

Определените срокове на полезен живот на дълготрайните материални активи се преглеждат в края на всеки отчетен период. Ефектът от промените в счетоводните приблизителни оценки се признава от възможно най-ранния бъдещ период.

Последващи разходи

Разходите за ремонти и поддръжка се признават за текущи в периода, през който са направени. Извършени последващи разходи, свързани с имоти, машини и оборудване, които имат характер на подмяна на определени възлови части и агрегати, или на преустройство и реконструкция, се капитализират към балансовата стойност на съответния актив и се преразглежда остатъчният му полезен живот към датата на капитализация. Същевременно, неамортизираната част на заменените компоненти се изписва от балансовата стойност на активите и се признава в текущите разходи за периода на преустройството.

Обезценка на активи

Балансовите стойности на дълготрайните материални активи подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовата стойност би могла да се отличава трайно от възстановителната им стойност. Ако са налице такива индикатори, че приблизително определената възстановителна стойност е по-ниска от тяхната балансова стойност, то последната се коригира до възстановителната стойност на активите. Възстановимата стойност на дълготрайните материални активи е по-висока от двете: справедлива стойност без разходи за продажба или стойност в употреба. За определянето на стойността в употреба на активите бъдещите парични потоци се дисконтират до тяхната настояща стойност, като се прилага дисконтов фактор преди данъци, който отразява текущите пазарни условия и оценки на времевата стойност на парите и рисковете специфични за съответния актив. Загубите от обезценка се отчитат в отчета за всеобхватния доход.

Балансовата стойност на даден имот, машина, съоръжение и оборудване се отписва при освобождаване от актива. Печалбата или загубата, възникваща от отписването на имот, машина, съоръжение или оборудване се включват в отчета за доходите, когато активът се отпише.

2.7. Нематериални активи

Като нематериалните активи се отчитат активи, които отговарят на определението за нематериален актив и отговарят на критериите за отчитане на нематериални активи формулирани в МСС 38.

Първоначално нематериалните активи се отчитат по цена на придобиване. Нематериалните активи се отчитат след придобиването по себестойност намалена с натрупаната амортизация и натрупани загуби от обезценка

Нематериалните активи, които подлежат на амортизация се амортизират по линейния метод за срока на определения полезен живот.

Амортизацията започва, когато активът е на разположение за ползване, т. е., когато той е на мястото и в състоянието, необходимо за способността му да работи по начин, очакван от ръководството. Амортизацията се прекратява на датата, на която активът е отписан.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

Средният полезен живот в години и амортизациите за данъчни цели за основните групи амортизируеми нематериални активи, е както следва:

<u>Група</u>	<u>Години</u>	<u>Амортизации</u> <u>за данъчни</u> <u>цели в %</u>
<u>Програмни продукти</u>	<u>2</u>	<u>50</u>
<u>Сертификати по ИСО</u>	<u>2</u>	<u>50</u>

Активи, които имат неопределен полезен живот не се амортизират, а се проверяват за обезценка на годишна база. Активи, които се амортизират, се преглеждат за наличие на обезценка, когато са на лице събития или има промяна в обстоятелствата, подсказващи, че балансовата стойност на активите не е възстановима. За загуба от обезценка се признава сумата, с която балансовата стойност надхвърля възстановимата. Възстановимата стойност е по-високата от нетната продажна стойност и стойността в употреба. За да се определи стойността в употреба, активите се групират в най-малките възможни разграничими единици, генериращи парични потоци. Нефинансови активи с изключение на положителна репутация, които подлежат на обезценка са проверяват за евентуално възстановяване на загуба от обезценка към всяка отчетна дата.

2.8. Дългосрочни инвестиции

Дългосрочните инвестиции, представляващи участие в дъщерни, асоциирани и други дружества са представени във финансовия отчет по себестойност.

Притежаваните от дружеството инвестиции подлежат на преглед за обезценка. При установяване на обезценка, същата се отразява в отчета за всеобхватния доход.

2.9. Материални запаси

Материалните запаси са оценени по по-ниска от: цената на придобиване и нетната реализуема стойност. Разходите, които се извършват, за да доведат даден продукт в неговото настоящо състояние и местонахождение, се включват в цената на придобиване, както следва:

- Суровини и материали в готов вид – всички доставни разходи, които включват вносни мита и такси, транспортни разходи, невъзстановими данъци и други разходи, които допринасят за привеждане на материалите в готов за тяхното използване вид;

- Готова продукция (строително монтажни работи) и незавършено производство – преки разходи на материали и труд и приспадаща се част от производствените непреки разходи при нормално натоварен капацитет на производствените мощности, с изключение на административните разходи, курсовите разлики и разходите по привлечени финансови ресурси.

При употребата (продажбата) на материалните запаси се използва методът на средна притеглена.

Нетната реализуема стойност представлява приблизително определената продажна цена на даден актив в нормалния ход на стопанска дейност, намалена с приблизително определените разходи по довършването в търговски вид на този актив и приблизително определените разходи за реализация. Тя се определя на база анализ от специалисти в дружеството, като се използва информация за цени от последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

2.10. Търговски и други вземания

Вземанията от клиенти по продажби, се признават и отчитат по оригинална фактурна стойност, намалена с обезценка за несъбираеми суми. Приблизителната оценка за съмнителни и несъбираеми вземания се прави, когато за събираемостта на цялата сума съществува висока несигурност. Несъбираемите вземания се обезценяват изцяло, когато това обстоятелство се установи. Несъбираемите вземания се отписват при тяхното установяване.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

Предплатените разходи, които касаят следващи отчетни периоди се представят като авансово преведени суми на доставчици и се включват във вземанията от клиенти и доставчици

Данъците за възстановяване се представят по оригиналния размер на сумата на вземането.

Другите вземания се представят по себестойност.

Като дългосрочни се класифицират вземания, които са със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа над **една година** от датата на падежа.

Като краткосрочни се класифицират вземания които са:

- без фиксиран падеж
- със фиксиран падеж и остатъчен срок до падежа до една година от датата на финансовия отчет

2.11. Парични средства

Паричните средства и парични еквиваленти включват парични средства в брой и в банки, съответно в лева и във валута. Паричните еквиваленти са краткосрочни, лесно обратими високоликвидни вложения, които съдържат незначителен риск от промяна в стойността им.

Паричните средства включват касовите наличности и разплащателните сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- Паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- Лихвите по получените кредити за оборотни средства са включени като плащане за оперативна дейност;
- Лихвите по получени инвестиционни кредити са включени като плащания към финансовата дейност;
- При доставка на дълготрайни активи от страната, платеният ДДС се посочва на ред „плащания към доставчици” към паричните потоци от оперативна дейност, доколкото той участва и се възстановява в оперативните потоци на дружеството за съответния период (месец).

2.12. Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за справедливата стойност на сделката и ще бъде изплатена в бъдеще срещу получените стоки и услуги.

2.13. Лихвоносни заеми и други привлечени финансови ресурси

Всички заеми и други привлечени финансови ресурси се отчитат по себестойност (номинална сума), която се приема за справедлива стойност на полученото по сделката, нетно от преките разходи, свързани с тези заеми и привлечени ресурси. Печалбите и загубите се признават в отчета за всеобхватния доход като финансови приходи или разходи през периода на амортизация или когато задълженията се отпишат или редуцират.

Лихвоносните заеми и други привлечени финансови ресурси се класифицират като текущи, освен за частта от тях, за която дружеството има безусловно право да уреди задължението си в срок над 12 месеца от датата на баланса.

2.14. Лизинг

Съгласно МСС17 лизингов договор се класифицира като финансов лизинг, ако прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива. Лизингов договор се класифицира като оперативен лизинг, ако не прехвърля по същество всички рискове и изгоди от собствеността върху актива.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г***Финансов лизинг******Лизингополучател***

Финансовият лизинг, при който се трансферира към дружеството съществена част от всички рискове и стопански ползи, произтичащи от собствеността върху актива под финансов лизинг, се капитализира в отчета за финансовото състояние на лизингополучателя като се представя като имоти, машини и оборудване под лизинг по цена на незабавна продажба или ако е по-ниска – по настоящата стойност на минималните лизингови плащания. Лизинговите плащания съдържат в определено съотношение финансовия разход (лихвата) и приспадащата се част от лизинговото задължение (главница), така че да се постигне постоянен лихвен процент за оставащата неизплатена част от главницата по лизинговото задължение. Лихвените разходи се включват в отчета за всеобхватния доход и се признават като финансови разходи.

Придобитите под финансов лизинг активи се амортизират на база полезния живот на актива и в рамките на лизинговия срок.

Оперативен лизинг

Лизинг, при който наемодателят продължава да притежава съществена част от всички рискове и стопански изгоди от собствеността върху дадения актив се класифицира като оперативен лизинг.

Постъпленията по оперативния лизинг се признават като други доходи в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

Плащанията във връзка с оперативния лизинг се признават като разходи за външни услуги в отчета за всеобхватния доход на база линеен метод за периода на лизинга.

2.15. Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на разпоредбите на действащото осигурително законодателство в България.

Задължения към персонал и осигурителни организации се класифицират задължения на предприятието по повод на минал труд положен от наетия персонал и съответните осигурителни вноски, които се изискват от законодателството. Съгласно изискванията на МСС19 се включват и начислените краткосрочни доходи на персонала с произход неизползвани отпуски на персонала и начислените на база на действащите ставки за осигуряване, осигурителни вноски върху тези доходи.

Краткосрочни доходи

Краткосрочните доходи за наетия персонал под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки (изискуеми за уреждане в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналот е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата за годината), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, за периода, в който е положен трудът за тях и/или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума.

Към датата на всеки финансов отчет дружеството прави оценка на сумата на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, която се очаква да бъде изплатена като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка за сумата за самите възнаграждения и на вноските по задължителното обществено и здравно осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

Дългосрочни доходи при пенсиониране

Планове с дефинирани вноски

Основно задължение на дружеството като работодател в България е да извършва задължително осигуряване на наетия си персонал за фонд „Пенсии”, допълнително задължително пенсионно осигуряване (ДЗПО), фонд „Общо заболяване и майчинство” (ОЗМ), фонд „Безработица”, фонд „Трудова злополука и професионална болест” (ТЗПБ), фонд „Гарантирани вземания на работниците и служителите” (ГВРС) и здравно осигуряване. Размерите на осигурителните вноски се утвърждават всяка година със Закона за бюджета на ДОО и Закона за бюджета на НЗОК за съответната година. Вноските се разпределят между работодателя и осигуреното лице в съответствие с правилата от Кодекса за социално осигуряване (КСО) в съотношение 60:40 (2012г.: 60:40).

Тези осигурителни пенсионни планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, са планове с дефинирани вноски. При тях работодателят плаща месечно определени вноски в държавен фонд „Пенсии”, фонд „ОЗМ”, фонд „Безработица”, фонд „ТЗПБ”, както и в универсални и професионални пенсионни фондове – на база фиксирани по закон проценти и няма правно или конструктивно задължение да доплаща във фондовете бъдещи вноски в случаите, когато те нямат достатъчно средства да изплатят на съответните лица заработените от тях суми за периода на трудовия им стаж. Аналогични са и задълженията по отношение на здравното осигуряване.

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Дължимите от дружеството вноски по плановете с дефинирани вноски за социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход в отчета за всеобхватния доход (в печалбата или загубата), освен ако даден МСФО не изисква тази сума да се капитализира в себестойността на определен актив, и като текущо задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на полагане на труда и на начислението на съответните доходи на наетите лица, с които доходи вноските са свързани.

Доходи при напускане

Съгласно местните разпоредби на трудовото и осигурително законодателство в България, дружеството като работодателят има задължение да изплати при прекратяване на трудовия договор преди пенсиониране определени видове обезщетения.

Дружеството признава задълженията към персонала по доходи при напускане, настъпване на пенсионна възраст, когато е демонстриран обвързващ ангажимент, на база публично анонсиран план, вкл. за реструктуриране, да се прекрати трудовия договор със съответните лица без да има възможност да се отмени, или при формалното издаване на документ за доброволно напускане.

2.16. Акционерен капитал и резерви

Розахим АД е акционерно дружество и е задължено да регистрира в Търговския регистър определен размер на акционерен капитал, който да служи като обезпечение на кредиторите на дружеството за изпълнение на техните вземания към него. Акционерите отговарят за задълженията на дружеството до размера на своето акционерно участие в капитала и могат да претендират връщане на това участие само в производство по ликвидация или несъстоятелност.

Съгласно изискванията на Търговския закон и Устава дружеството е длъжно да формира фонд Резервен, като източници на фонда могат да бъдат:

- Най-малко една десета от печалбата, която се отделя, докато средствата за фонда достигнат една десета част от капитала или по-голяма част, предвидена в Устава;
- Средства, получени над номиналната стойност на акциите при издаването им (премиен резерв);
- Други източници, предвидени по решение на Общото събрание.

Средствата от фонда могат да се използват само за покриване на годишната загуба и на загуби от предходни години. Когато средствата във фонда достигнат определения в Устава минимален размер, средствата над тази сума могат да бъдат използвани за увеличаване на капитала.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

2.17. Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата са определени в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство – Закона за корпоративното подоходно облагане. Номиналната данъчна ставка за 2023г. е 10% (2022г.: 10%).

Отсрочени данъци върху печалбата се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Отсрочените данъчни пасиви се признават за всички облагаеми временни разлики, с изключение на тези, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Отсрочени данъчни активи се признават за всички намаляеми временни разлики и за неизползвани данъчни загуби, до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да бъде генерирана в бъдеще достатъчна облагаема печалба или да се проявят облагаеми временни разлики, от които да могат да се приспадат тези намаляеми разлики, с изключение на разликите, породили се от признаването на актив или пасив, който към датата на стопанската операция не е повлиял върху счетоводната и данъчната печалба/(загуба).

Балансовата стойност на всички отсрочени данъчни активи се преглежда при изготвяне на годишния отчет и се редуцира до степента, до която е вероятно те да се проявят обратно и да се генерира достатъчно облагаема печалба или проявяващи се през същия период облагаеми временни разлики, с които те могат да бъдат приспаднати или компенсирани.

Отсрочените данъчни активи и пасиви се оценяват на база данъчните ставки, които се очаква да се прилагат за периода, през който активите ще се реализират, а пасивите ще се уредят (погасят) на база данъчните закони, които са в сила или с голяма степен на сигурност са очаква да са в сила.

Към 31.12.2023г. отсрочените данъци върху печалбата са оценени при ставка 10% (31.12.2022г.: 10%).

2.18. Доходи на акция

Основните доходи на акция се изчисляват като се раздели нетната печалба или загуба за периода, подлежаща на разпределение между акционерите, притежатели на обикновени акции, на средно-претегления брой на държаните обикновени акции за периода.

Средно-претегленият брой акции представлява броят на държаните обикновени акции в началото на периода, коригиран с броя на обратно изкупените обикновени акции и на новоиздадените такива през периода, умножен по средно-времевия фактор. Този фактор изразява броя на дните, през които конкретните акции са били държани, спрямо общия брой на дните през периода.

2.19. Провизии

Провизии се признават когато дружеството има настоящо (конструктивно или правно) задължение в резултат на минало събитие, и е вероятно че погасяването/уреждането на това задължение ще породят необходимост от изходящ поток от ресурси на дружеството. Провизиите се оценяват на база най-добрата приблизителна преценка на ръководството към датата на отчета за всеобхватния доход, необходими за уреждането на съответното задължение. Приблизителната оценка се дисконтира, когато падежът на задължението е дългосрочен. Когато се очаква част от ресурсите, които ще се използват за уреждане на задължението да бъдат възстановени от трето лице, дружеството признава вземане, ако е налице висока степен на сигурност на неговото получаване и стойността му може надеждно да се установи и доход (кредит) по същата позиция в отчета за всеобхватния доход, където е представена и самата провизия.

2.20. Финансови инструменти

2.20.1. Финансови активи

Дружеството класифицира своите финансови активи в категорията заеми (кредити) и вземания. Класификацията е в зависимост от същността и целите (предназначението) на финансовите активи и се определя от ръководството към датата на първоначалното им признаване в отчета.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

Обичайно дружеството признава в отчета за финансовото състояние финансовите активи на датата на търгуване – датата, на която то се е обвързало (поело е окончателен ангажимент) да закупи съответните финансови активи. Всички финансови активи първоначално се оценяват по тяхната справедлива стойност плюс преките разходи по транзакцията, с изключение на тези активи, които са по справедлива стойност през печалби и загуби. Последните се признават по справедлива стойност, а преките разходи по транзакцията се признават веднага в отчета за всеобхватния доход.

Финансовите активи се отписват от отчета за финансовото състояние на дружеството, когато правата за получаване на парични средства (потоци) от тези активи са изтекли, или са прехвърлени и дружеството е прехвърлило съществена част от рисковете и ползите от собственост върху актива на друго дружество (лице). Ако дружеството продължава да държи съществена част от рисковете и ползите асоциирани със собствеността на даден трансфериран финансов актив, то продължава да признава актива в отчета за финансовото състояние, но признава също и обезпечено задължение (заем) за получените средства.

Кредити и вземания

Кредити и вземания са Недеривативни финансови активи с фиксирани или установими плащания, които не се котират на активен пазар. Те се оценяват в баланса по тяхната стойност на възникване, намалена с направената обезценка. Тези активи се включват в групата на текущите активи, когато матуритетът им е в рамките на 12 месеца или в един обичаен оперативен цикъл на дружеството, а останалите – като нетекущи. Тази група финансови активи включва: предоставени заеми, търговски вземания, други вземания от контрагенти и трети лица, парични средства и парични еквиваленти от баланса. Лихвеният доход по кредитите и вземанията се признават на база ефективната лихва, освен при краткосрочните вземания под 12 месеца, където признаването на такъв доход е неоснователно като несъществено и в рамките на обичайните кредитни условия. Той се представя в отчета за всеобхватния доход, към „други доходи от дейността”.

Финансови активи на разположение и за продажба

Финансовите активи на разположение и за продажба са недеривативни активи, които са предназначени с такава цел или не са класифицирани в друга група. Обичайно те представляват некотирани или ограничено котирани на борса акции или дялове в други дружества, придобити с инвестиционна цел, и се включват към нетекущите активи, освен ако намерението на дружеството е да ги продава в рамките на следващите 12 месеца и активно търси купувач.

Финансовите активи на разположение и за продажба се оценяват по цена на придобиване, защото са в дружества от затворен тип, за които е трудно да се намерят данни за аналогови пазарни транзакции или поради обстоятелството, че бъдещото функциониране на тези дружества е свързано с определени несигурности, за да може да се направят достатъчно разумни и обосновани дългосрочни предположения за изчисляването на справедливата стойност на техните акции чрез други алтернативни оценъчни методи.

Дивиденди по акции и дялове, класифицирани като финансови активи на разположение и за продажба, се признават и отчитат в отчета за всеобхватния доход, когато се установи, че дружеството е придобило правото върху тези дивиденди.

2.20.2. Финансови пасиви и инструменти на собствения капитал

Дружеството класифицира дългови инструменти и инструменти на собствен капитал или като финансови задължения или като собствен капитал в зависимост от същността и условията в договор със съответния контрагент относно тези инструменти.

Финансови пасиви

Финансовите пасиви включват заеми (кредити), задължения към доставчици и други контрагенти. Първоначално те се признават в отчета по справедлива стойност.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

2.21. Преценки от определящо значение при прилагане счетоводната политика на дружеството. Ключови приблизителни оценки и предположения с висока несигурност.

Обезценки на вземания

Приблизителната оценка за загуби от съмнителни и несъбираеми вземания се прави в края на всяка финансова година. Всички съмнителни вземания (вкл. преоформени чрез предоговаряне), които не са събрани в продължение на една година се третира като несъбираеми и се обезценяват, доколкото ръководството преценява, че съществува висока несигурност за тяхното събиране в бъдеще.

2.22. Събития, настъпили след датата на годишния финансов отчет

Събития след датата на баланса са онези събития, както благоприятни, така и неблагоприятни, които възникват между датата на баланса и датата, на която годишният финансов отчет е одобрен за публикуване.

Коригиращи са тези събития, които доказват условия, съществували на датата на годишния финансов отчет.

Некоригиращи събития – са събития, които са показателни за условия, настъпили след датата на годишния финансов отчет.

Предприятието коригира сумите, признати във финансовите отчети, за да отрази коригиращите събития след датата на баланса и осъвременява оповестяванията.

Предприятието не коригира сумите, признати във финансови отчети, за да отрази некоригиращите събития след датата на баланса. Когато некоригиращите събития след датата на баланса са толкова съществени, че неоповестяването би повлияло на способността на потребителите на финансовите отчети да вземат стопански решения, предприятието оповестява следната информация за всяка съществена категория на некоригиращото събитие след датата на баланса:

- естеството на събитието;
- оценката на финансовия му ефект или изявление, че такава оценка не може да бъде направена.

Допълнителна информация към статиите на финансовия отчет

1. ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

14. Приходи от продажби включват:

	BGN'000	BGN'000
Приходи от продажби на услуги (СМР)	100	95
Приходи от продажба на продукция	1,173	1,585
Приходи от продажба на стоки	866	718
Други приходи от продажби	2,491	2,485
Приходи от финансираня	1	26
Общо	4,631	4,909

15. Други приходи от продажби включват :

Продажба на материални запаси - 2491 в т.ч. Ацетон , Толуен ,Бутил ацетат,Етил ацетат,Алуминиев сулфат,Алуминиев оксихлорид ,Етилов дехидратиран спирт,Изопропанол .

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

16 ИЗПОЛЗВАНИ СУРОВИНИ, МАТЕРИАЛИ И КОНСУМАТИВИ

16 Използвани суровини, материали и консумативи включват:

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Вложени материали	676	1,015
Консумативи (ел. енергия, горива, гуми и др.)	45	73
Резервни части	7	6
Вода	10	7
Работно облекло	1	1
Строителни материали	-	-
Други	7	13
Общо	746	1,115

17. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

17 Разходите за външни услуги включват:

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Текущ ремонт	5	3
Транспортни разходи	185	173
Куриерски услуги	8	6
Съобщителни услуги	4	9
Реклама	-	-
Други услуги	4	9
Местни данъци и такси	4	5
Застраховки	2	1
Услуги по договори	24	27
Общо	236	233

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

Информация по чл.30 ал. /1/ от ЗСЧ: Начислени за годината суми за услугите, предоставяни от регистрираните одитори, поотделно за: 1. независим финансов одит - 3340,00 лв 2. данъчни консултации - 0,00 лв 3. други услуги, несвързани с одита - 0,00 лв

18. РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ

18 Разходи за амортизации включват :

	2023 BGN' 000	2022 BGN' 000
Амортизации на сгради	4	4
Амортизации машини и оборудване	21	20
Амортизации транспортни средства	5	6
Амортизации стопански инвентар	1	1
Общо	31	31

19 РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА

19Общо разходите за персоналавключват:

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Разходи за текущи възнаграждения	668	569
<i>в т.ч. на ръководния персонал</i>	426	374
Вноски по социалното осигуряване	60	50
<i>в т.ч. на ръководния персонал</i>	13	9
Общо	728	619

20ДРУГИ РАЗХОДИ

20Други разходи включват:

Вид разход	2023	2022
Разходи представителни цели	3	3
Други	10	18
<u>Общо</u>	<u>13</u>	<u>31</u>

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

21. СЕБЕСТОЙНОСТ НА ПРОДАДЕНИТЕ СТОКИ И ДРУГИ КРАТКОТРАЙНИ АКТИВИ

21 Себестойност на продадените стоки и други краткотрайни активи включват балансовата стойност на продадените стоки и материали .

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Балансова стойност на продадени стоки	2,834	2,736
Общо	2,834	2,736

22 ПРОМЕНИ В ЗАПАСИТЕ ОТ ГОТОВА ПРОДУКЦИЯ И НЕЗАВЪРШЕНО ПРОИЗВОДСТВО

Промените в запасите от готова продукция и незавършено производство включват: Изменение на запасите от продукция и незавършено производство 30 хил. лв. (2022г.: 9хил. лв.)

23. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ/РАЗХОДИ

Финансовите приходи включват:

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Приходи от Лихви		
Положителни разлики от промяна на валутни курсове		
Други		1
Общо	-	1

Финансовите разходи включват:

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
Отрицателни разлики от промяна на валутни курсове	2	3
Други	1	2
Общо	3	5

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

24. РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Основните компоненти на разхода/(икономията) на данъци върху печалбата за годините, завършващи на 31 декември са:

Данъчна печалба за годината по данъчна декларация	27	113
Текущ разход за данъци върху печалбата за годината	3	11
<u>Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за</u>	<u>3</u>	<u>11</u>

	2023 BGN'000	2022 BGN'000
<u>Равнение на данъчния разход на данъци върху Печалбата определен спрямо счетоводния резултат</u>		
Счетоводна печалба за година	10	131
Данъци върху печалбата - 10%	3	11
<u>Общо разход за данъци върху печалбата, отчетени в Отчета за приходите и разходите</u>	<u>1</u>	<u>11</u>

25. СВЪРЗАНИ ЛИЦА

Свързани лица на дружеството са както следва:

Свързани лица	Вид на свързаност
Акционери:	
Иво Кирилов Цанев	Основен акционер (43.93%)
Емил Божидаров Карабашки	Основен акционер (41,09%)

Предприятия, собственост на основни акционери и предприятия, в които пряко или косвено притежават значителен дял отделни личности, упражняващи контрол върху дружеството.

Членът на Съвета на директорите - Иво Кирилов Цанев се явява заинтересовано за дружеството лице - арг. от чл. 114, ал. 7, предл. първо от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК). Съответно, Иво Кирилов Цанев се явява свързано лице с физическото лице – едноличен търговец ЕТ "Малекс-Мери Александрова", ЕИК 104057252 в качеството на съпруг - арг. от § 1, т. 13, б. „г“, предл. първо от Допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

През отчетния период има извършени сделки със заинтересовани лица, а именно— ЕТ"Малекс-Мери Александрова“, ЕИК:104057252,(доставки на суровини за 930 хлв; приходи от услуги 314хл) като същите са разглеждани предварително на редовни заседания на съвета на директорите, в резултат на което са взети решения за тяхното извършване и предварително

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г**

одобрение съгласно изискванията на чл. 114, ал. 2 ЗППЦК. Решенията са надлежно обективирани в писмени протоколи съобразно изискванията на Търговския закон и ЗППЦК.

26 Възнаграждения на ключовия управленски персонал:

Ключовият управленски персонал на дружеството е съветът на директорите:

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Заплати и осигуровки	439	383

1. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ

	Земи и сгради	Машини, съоръжения и оборудване	Транспортни средства	Други	Разходи за придобиване на ДМА	Общо:
	2023 BGN'000	2023 BGN'000	2023 BGN'000	2023 BGN'000	2023 BGN'000	2023 BGN'000
Отчетна стойност						
Салдо на 1 януари	432	843	136	55		1,466
Придобити		6		4		10
Отписани			(18)			(18)
Салдо на 31 декември	432	849	118	59	-	1,458
Набрано изхавяване						
Салдо на 1 януари	215	350	113	53	-	731
Начислена амортизация	4	21	5	1	-	31
Отписана амортизация	-	-	(19)	-	-	(19)
Салдо на 31 декември	219	371	99	54	-	743
Балансова стойност на 31 декември	213	478	19	5	-	715
Балансова стойност на 1 януари	213	478	19	5	-	715

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

Оповестяване за ограничения върху правото на собственост :

Върху активите собственост на дружеството ,няма наложени ограничения върху собствеността

2. ДЪЛГОТРАЙНИ НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Софтуери 2023 BGN'000	Софтуери 2022 BGN'000
Отчетна стойност		
Салдо на 1 януари	12	12
Придобити	-	-
Отписани	-	-
Салдо на 31 декември	12	12
Набрано изхавяване		
Салдо на 1 януари	4	4
Начислена амортизация за годината	-	-
Отписана амортизация	-	-
Салдо на 31 декември	4	4
Балансова стойност на 31 декември	8	8

3. АКТИВИ ПО ОТСРОЧЕНИ ДАНЪЦИ

3. При признаване на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на дружеството да генерира достатъчна данъчна печалба.

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Възстановими данъчни временни разлики	11	9
Дължими данъчни временни разлики	(4)	(3)
Общо	7	6

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

4. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Основни материали	640	641
Стоки	115	62
Продукция	23	53
Общо	778	756

5. ТЪРГОВСКИ ВЗЕМАНИЯ

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Вземания от клиенти	311	619
<i>Предоставени аванси</i>	101	-
	412	619
Данъци за възстановяване	12	13
<i>Други</i>	4	20
	16	33
Общо	428	652

Вземанията от клиенти са безлихвени и от тях – 311хил. лв. са левови (31.12.2022г.: 619 хил. лв.)

Вземанията от продажби са основно от клиенти, с които Дружеството има сключени договори при които срока на плащане е разсрочен. За това в някои от периодите се получава значително увеличение на актива в резултат на увеличените вземания.

Дружеството е определило обичаен кредитен период, за който не начислява лихви на клиентите до 360 дни. Забава след срок е приета от дружеството като индикатор за обезценка. Ръководството преценява събираемостта като анализира експозицията на клиента, възможностите за погасяване и вземане решение относно начисляването на обезценка.

6. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

Наличните парични средства към 31.12.2023 г. 1022 х.лв.

В това число в ОББ АД - 974 х.лв.

**ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г****7. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ**

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Основен капитал	513	513
Неразпределена печалба	2,066	1,958
Резерви	264	252
Резултат за текущият период	9	120
Общо	2,852	2,843

Към 31 декември 2023г. регистрираният акционерен капитал на Розахим АД възлиза на 513 хил. лв., разпределен на 128328бр. обикновени поименни акции с право на глас с номинална стойност на акция 4 лв.

Резервите включват:

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Резерв от последващи оценки на активите и пасивите	40	40
Други резерви	224	212
Общо	264	252

Другите резерви са формирани от разпределение на печалбата, съгласно изискванията на Търговския закон и устава на дружеството.

8. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

През текущата година Дружеството не е ползвало търговски и други дългосрочни заеми .Пасивити по отсрочени данъци са посочени в бел.3.

9. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ*Задължения към доставчици*

31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
27	48

В края на всеки месец, в зависимост от подписаните договори с наши доставчици остават неплатени суми от последния ден на месеца или от период, за който са събрани от дружеството, но не е настъпил падежът на плащане по договорите или сделките. Някой от по-големи доставчици са: "БТК"ЕАД, ЕТ"МалексМериАлександрова", "Пенев"ЕООД, "Кемкристал". Разплащанията на дружеството между нас и нашите партньори ,доставчици и клиенти се извършва основно по банков път.

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

11. ДЪЛЖИМИ ТЕКУЩИ ДАНЫЦИ

Дължимите текущи данъци към 31.12.2023г. са:

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
ДДС	-	-
ДДФЛ	5	4
	-	-
Общо	5	4

10 ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Задължения към персонала	64	44
Задължения към социалното осигуряване	10	7
Общо	74	51

Задълженията към персонала са текущи и включват чистата сума на неизплатените възнаграждения за м. Декември 2023г.: 51хил. лв. (2022г.: 42 хил. лв.) и начислени неползвани отпуски за 2023г-13 хил.лв.: (2022г.: 2 хил. лв.) .

Задълженията към социалното осигуряване към 31.12.2023г. включват дължимите текущи осигуровки за м. Декември: 10 хил. лв. (2022г.: 7 хил. лв.).

Възнаграждения на ключовия управленски персонал:

Ключовият управленски персонал на дружеството е съветът на директорите:

	31.12.2023 BGN'000	31.12.2022 BGN'000
Заплати и осигуровки	439	383

20. УПРАВЛЕНИЕ НА ФИНАНСОВИЯ РИСК

В хода на обичайната си дейност дружеството може да бъде изложено на различни финансови рискове, най – важните от които са: пазарен (включващ валутен риск, риск от промяна на справедливата стойност и

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

ценови риск), кредитен риск, ликвиден риск и риск на лихвено-обвързани парични потоци. Затова общото управление на риска е фокусирано върху прогнозиране на резултатите от определени области на финансовите пазари за постигане на минимизиране на потенциалните отрицателни ефекти, които биха могли да се отразят върху финансовите резултати. Финансовите рискове текущо се идентифицират, измерват и наблюдават с помощта на различни контролни механизми, за да се определят адекватни цени на услугите, предоставяни от дружеството, да се оценят адекватно формите на поддържане на свободните ликвидни средства, без да се допуска неоправдана концентрация на даден риск.

Управлението на риска се осъществява текущо от ръководството на дружеството. Последното е приело основни принципи за общото управление на финансовия риск и за управление на отделните специфични рискове, като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден, при използването на недеривативни инструменти.

По-долу са описани различни видове рискове, на които е изложено дружеството при осъществяване на търговските му операции, както и възприетият подход при управлението на тези рискове.

Пазарен риск

а. Валутен риск

Дружеството извършва сделки с чуждестранни клиенти. Поради това то е изложено на валутен риск, основно спрямо щатския долар. Валутният риск е свързан с негативното движение на валутния курс на щатския долар спрямо българския лев при бъдещи стопански операции, по признатите валутни активи и пасиви, и относно нетните инвестиции в чуждестранни дружества.

Останалата част от операциите на дружеството обичайно са деноминирани в български лева и/или евро.

б. Ценови риск

Дружеството е изложено на ценови риск за негативни промени в цените на суровините, обект на неговите операции, защото съгласно договорните отношения с клиентите те са обект на периодичен анализ и обсъждане за преразглеждане и актуализиране спрямо промените на пазара и защото те са специфични и за определен кръг доставчици, при които има установени процедури за периодично актуализиране спрямо промените на пазара.

Кредитен риск

При осъществяване на своята дейност дружеството е изложено на кредитен риск, който е свързан с риска някой от контрагентите му да не бъде в състояние да изпълни изцяло и в обичайно предвидените срокове задълженията си към него.

Финансовите активи на дружеството са концентрирани в две групи: парични средства, вземания от свързани лица и други контрагенти.

Паричните средства в дружеството и разплащателните операции са съсредоточени в първокласни търговски банки с висока репутация и стабилна ликвидност, което ограничава риска относно паричните средства и паричните еквиваленти.

Дружеството има политика да продава с отсрочени плащания. Събираемостта и концентрацията на вземанията се контролира текущо и стриктно, съгласно установената политика на дружеството.

Ликвиден риск

Ликвидния риск се изразява в негативната ситуация дружеството да не бъде в състояние да посрещне безусловно всички свои задължения съгласно техния падеж. То провежда консервативна политика по управление на ликвидността, чрез която постоянно поддържа оптимален ликвиден запас парични средства, добра способност на финансиране на стопанската си дейност, включително чрез осигуряване и поддържане на адекватни кредитни ресурси и улеснения, постоянно контролно наблюдение на фактическите и

ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ИНДИВИДУАЛЕН ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ ЗА 2023г

прогнозни парични потоци по периоди напред и поддържане на равновесие между матуритетните граници на активите и пасивите на дружеството.

Текущо матуритетът и своевременното осъществяване на плащанията се следи от счетоводител, като се поддържа ежедневна информация за наличните парични средства и предстоящи плащания.

Риск от лихвоносните парични потоци

Като цяло дружеството няма значителни лихвоносни активи, с изключение на паричните средства и еквиваленти. Тъй като то не поддържа значителни по размер свободни парични средства, неговите приходи и оперативни парични потоци са в голяма степен независими от промените в пазарните лихвени равнища.

Справедливи стойности

Справедливата стойност най-общо представлява сумата, за която един актив може да бъде разменен или едно задължение да бъде изплатено при нормални условия на сделката между независими, желаещи и информирани контрагенти.

Притежаваните от дружеството финансови активи са основно търговски вземания и наличности по разплащателни сметки в банки, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност. Притежаваните от дружеството финансови пасиви представляват основно заеми и търговски задължения, поради което се приема, че балансовата им стойност е приблизително равна на тяхната справедлива стойност.

Действащо предприятие

Ръководството на дружеството счита че предприятието е действащо и ще остане действащо, няма планове и намерения за преустановяване на дейността.

Събития след края на отчетният период

След съставяне на финансовият отчет не са настипили коригиращи събития за същият период.

Годишният финансов отчет на "РОЗАХИМ" АД е одобрен от Съвета на директорите на Дружеството на 27.03.2024 г.

Съставил ГФО: Силвия Иванова

Изп. директор: Мария Енева

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

Въведение

Годишният доклад за дейността представя анализ и коментар на финансовия отчет и друга съществена информация относно финансовото състояние и резултатите от дейността на дружеството. Докладът отразява състоянието и перспективите за развитието на дружеството.

Съветът на директорите на „Розахим“ АД изготви настоящия Доклад за дейността в съответствие с разпоредбите на чл. 39 чл. 48-52 от Закона за счетоводството и чл. 100н ал.7 от ЗППЦК, както и чл. 10 от Наредба №2 на КФН и Директива 2014/95/EU.

При управлението си, членовете на Съвета на директорите прилагат доказали се световни практики в корпоративното управление. Бизнес моделът, който следва дружеството е на база горепосочените практики и цели гарантиране правата на всички акционери и равнопоставеното им третиране.

I. Преглед на дейността

1. Форма на управление

„Розахим“ АД, гр.Горна Оряховица е вписано в Търговския регистър от Великотърновски окръжен съд с фирмено дело №700/1996г. С решение от 14.10.1999г. на фирменото отделение на Великотърновския окръжен съд е вписана в търговския регистър и промяната в размера на капитала на Дружеството на основание Закона за Деноминация на лева/ДВ. Бр.20/05.03.1999г./. Промяната е вписана в Търговския регистър № 1 по партидата на Дружеството том 4, стр.32, партида 4. Предметът на дейност на Дружеството е свързан с производство и потребление на етерични масла, суровини, разтворители, синтетично-ароматни вещества, производство на стоки за потребление, търговия със стоки в страната и чужбина и други дейности разрешени от закона.

През отчетния период няма настъпили промени в правната форма на дружеството.

2. Капитал

Основният капитал на „Розахим“ АД гр. Горна Оряховица е 513312лв., разпределен в 128328бр. акции с номинална стойност 4лв. Акциите на „Розахим“ АД гр. Горна Оряховица се търгуват на неофициалния пазар на „Българска фондова борса-София“ АД.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

През отчетния период дружеството не е придобивало и не притежава собствени акции.

3. Съвет на директорите

“Розахим” АД гр. Горна Оряховица има едностепенна система на управление: Съвет на директорите, който се състои от 3 члена :

- 1) Председател – Иво Кирилов Цанев, гр. Велико Търново, ул.”Тракия”№1, образование – висше, професия – икономист. Притежава 56369бр. акции – 43.93% от гласовете в Общото събрание.
- 2) Зам. председател – Емил Божидаров Карабашки, гр. Горна Оряховица, ул.”Младост”№5а, образование – висше, професия – ел.инженер. Притежава 52735бр. акции – 41.09% от гласовете в Общото събрание.
- 3) Изпълнителен директор – Мария Христова Енева,с.Първомайци,ул.”Цанко Церковски№28,образование – висше,магистър,професия-икономист.



Няма данни за налагани принудителни административни мерки или административни наказания на членовете на Съвета на директорите във връзка с дейността им. През отчетния период няма настъпили промени в Съвета на директорите.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

Членовете на Съвета на директорите нямат ограничения да придобиват акции на „Розахим“ АД. През отчетния период членовете на СД не са прехвърляли акции на Дружеството.

4. Резултати от дейността

Оценка на финансовото състояние на дружеството се прави както за целите на финансовия мениджмънт, така и от гледна точка на външни лица – инвеститори, кредитори, доставчици.

В таблиците по-долу са представени данни за приходите от продажби, разходите и резултатите от дейността, които отразяват резултатите от инвестиционната, производствената, търговската и финансова дейност на фирмата през отчетната 2023г.

НЕТНИ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ

	31.12.2023	31.12.2022
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи от дейността		
Приходи от продажба на продукцията	1173	1585
Приходи от предоставени услуги	100	95
Приходи от други продажби	3357	3203
Приходи от финансираня	1	26
ОБЩО ПРИХОДИ	4631	4909

През 2023г. дружеството реализира продажби в размер на 4631 хил.лв.

Разпределението на приходите от продажба на готова продукция и стоки по пазари е както следва:

	31.12.2023	31.12.2022
	хил.лв.	хил.лв.
Приходи по пазари		
Вътрешен пазар	3754	3789
Износ	871	999
ОБЩО	4625	4788

Себестойността на продажбите и разходите за дейността се отчитат по икономически елементи както следва:

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

РАЗХОДИ

	31.12.2023	31.12.2022
Разходи за материали	746	1115
Разходи за външни услуги	236	233
Разходи за възнаграждения	668	569
Разходи за осигуровки	60	50
Разходи за амортизация	31	31
Други разходи	13	31
Балансова стойност на продадени активи/без продукция/	2834	2736
Изменение на запасите от продукция и незавършено производство	30	9
ВСИЧКО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	4618	4774

5. Рискови фактори за дейността

Съветът на директорите носи отговорността за установяване и справяне с рисковете. Политиката за справяне с рисковете е създадена на база анализ на възможните рискове и е изградена върху утвърдените принципи за справяне при възникване на изменения както в пазарните условия, така и в дейността на дружеството.

„Розахим“ АД е изложено на обичайните за дейността си рискове, а именно:

▪ **Кредитен риск**

Финансовите активи, които потенциално излагат Дружеството на кредитен риск, са предимно вземания от продажби. Основно Дружеството е изложено на кредитен риск, в случай, че клиентите не изплатят своите задължения. Големият брой клиенти на Дружеството обаче намалява кредитния риск.

▪ **Лихвен риск**

Този риск се отнася до евентуално неблагоприятно влияние на промените на пазарните лихвени проценти върху печалбата и капитализацията на дружеството.

▪ **Ликвиден риск**

Ликвидният риск е рискът дружеството да не разполага с достатъчно средства, за да посрещне падежиращи плащания към свои кредитори или доставчици.

Дружеството управлява своите активи и пасиви по начин, който му гарантира, че редовно и без забава може да изпълни падежиращите си задължения. „Розахим“ АД има добри показатели за ликвидност.

▪ **Валутен риск**

Валутният риск е рискът „Розахим“ АД да претърпи загуби от движението на пазарните цени на различните валути, с които работи. Дружеството оперира в

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

Република България, но търгува с доставчици и клиенти от чужбина. Неблагоприятна промяна във валутните курсове би оскъпила материалите, обект на внос, и би довела до увеличени разходи и съответно намалена нетна печалба на дружеството. По-голямата част от валутните транзакции касаят превалутиране на EUR в BGN и обратно. Това излага дружеството на валутен риск единствено при сключване на договори за продажба на стоки, деноминирани във валута, различна от BGN и EUR.

През 2023 г. „Розахим“ АД не е сключвало и няма значими позиции във валута различна от BGN и EUR, поради което валутният риск в близко бъдеще не е съществен.

▪ **Пазарен риск**

Пазарният риск е рискът от неблагоприятно за „Розахим“ АД развитие на пазарите, на които дружеството оперира. „Розахим“ АД е изложен на този риск най-вече по отношение на пазара на разредителите.

Към 31.12.2023г. дружеството има количества готова продукция на склад, но цените на този вид продукция не се изменят динамично, затова не носи голям риск от спад в цените.

II. Анализ на финансови и нефинансови показатели

Финансовото положение на „Розахим“ АД се запазва сравнително стабилно и през 2023г.

Приходите от основна дейност са в размер на 4630хил.лв. при 4883хил.лв. през 2022г.

Дружеството реализира печалба от обичайната дейност 9 хил.лв, а през 2022г. реализирало печалба от 120хил.лв.

Сумата на активите по баланса на „Розахим“ АД, гр.Горна Оряховица към 31.12.2023г. е 2956хил.лв.

През анализирания период общият капиталов ресурс възлиза на 2956 хил.лв. От тях 2850хил.лв. или 96,4% е собствен капитал и 106 хил.лв. или 3,6%пасиви (привлечен капитал). В сравнение със същия период на миналата година капиталът е увеличен с 10хил.лв, което се равнява на 0,3%.

Собственият капитал е увеличен с 9хил.лв, в т.ч. от:

- Увеличение на основния капитал - 0 хил.лв.
- Увеличение на резервите - 120хил.лв.
- Намаление на фин. резултат от текущият период -/-111/ хил.лв.
- Увеличение на финансовия резултат от предходен период 108 хил.лв.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

Като структура собственият капитал се разпределя на:

- записан капитал 18,0%
- резерви 1,4%
- финансов резултат 72,8%

Пасивите възлизат на 106 хил.лв. и са с 3хил.лв. по-вече от предходната година.

Като структура пасивите се разпределят на:

- дългосрочни 0
- краткосрочни 148 хил.лв 139,6%

Един лев от пасивите се покрива с 26,887 лв.собствен капитал,което с 0,715лева или 2,6 % по-малко в сравнение с предходната година.

Един лев от краткосрочните задължения се покрива с 14,054лева собствен оборотен капитал, което е с 33,746лв или 70,6% по-малко от предходната година.

През анализирания период 1 лев от дълготрайните материални активи се покрива с 3,997лева собствен капитал, което е с 0,134лв или с 3,5% повече от предходната година.

Важен финансов индикатор за фирмата е положителния нетен оборотен капитал в размер на 2080 х.лв.Той е на лице, тъй като краткотрайните активи през анализирания период са повече от краткосрочните задължения на фирмата. Може да се счита,че това е симптоматично за добро финансово здраве.

В конкретния случай нетният оборотен (работен) капитал предполага:

- доверие от страна на кредиторите;
- стабилно финансово положение.

През анализирания период са реализирани приходи от обичайната дейност за 4631хил.лв., което е по-малко в сравнение с базисния период с 279 х.лв. или 5,7%.През изминалата година отново имаше спад в търсенето на разредителите както в страната ,така и в чужбина и това оказа съществено значение върху оборота на фирмата.

Разходите за обичайната дейност през същия период възлизат на 4621 х.лв или с 158хил.лв. по-малко в сравнение с базисния период,което представлява 3,3%.

През анализирания период финансовият резултат от обичайната дейност (разликите между приходите и разходите за дейността) е 10 х.лв, което е с 121хил.лв. по-малко от базисния период или 92,4%.

Финансовият резултат преди данъчно облагане за същия период възлиза на 10 хил.лв., което е с 0 хил.лв. повече в сравнение с финансовия резултат от дейността и с 121 хил.лв. по-малко от базисния период или 92,4%.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

Това увеличение се дължи на реализираните по-малко извънредни приходи спрямо отчетените извънредни разходи.

Рентабилността е един от най-важните параметри на финансовото състояние на фирмите. Тя отразява потенциала на фирмата да генерира и реализира доходи. Рентабилността се изчислява чрез система от показатели, изразяващи определени съотношения между реализирани доходи и направени разходи или използвани активи.

Рентабилността, установена като отношение на финансовия резултат от дейността и разходите за дейността /0,17%/ изразява достигната степен на ефективност на разходите, свързани с производството и реализацията на стоките и услугите в Розахим АД. Този показател има подчертано оперативен характер. Чрез него се анализира преди всичко ефективността на производството на отделните видове стоки и услуги, което има важно значение за усъвършенстване на производствената структура.

През анализирания период отношението между финансовия резултат преди облагане с данъци и нетните продажби/обща рентабилност/ е 0,37% при 5,46% през базисния период или с 93,2% по-малко.

През анализирания период отношението между финансовия резултат след облагане с данъци и нетния размер на приходите от продажби/чиста рентабилност/ е 0,33% при 5,00% през базисния период или с 93,5% по-малко. Този показател дава по-точна информация за реалната доходност на фирмата, тъй като отчита влиянието на данъчното бреме. В крайна сметка за акционерите на фирмата е интересен чистия финансов резултат и в този смисъл чистата рентабилност определя параметрите на управленческите решения.

През анализирания период отношението между нетния финансов резултат и общата сума на активите е 0,24% срещу 4,07% през базисния период. От съпоставянето на тази рентабилност на активите с капитализирания лихвен процент на банката за съответния период може да се направи извод за ефективността от дейността на фирмата и от смисъла да се купуват нейни акции. Интересът на всеки бъдещ акционер е да вложи парите си във фирмата само ако те му носят по-висок доход от лихвите на банката.

За разлика от предходния показател, който съпоставя доходите с активите на фирмата при рентабилността на собствеността се съпоставят доходи с вложени собствени пари под формата на собствен/акционерен/капитал.

Така формиран този показател през анализирания период е 0,25% при 4,22% през предходната година.

През анализирания период е налице забавяне на обращаемостта на материалните запаси с 72 дни. Негативно влияние за това оказва увеличаването на средната

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

наличност на материалните запаси, от което този показател е влошен с 58 дни, докато от намаляването на приходите от продажби показателят е влошен с 14 дни.

През анализираният период се наблюдава забавяне в събирането на вземанията с 40 дни или 86,7%. Увеличаването на средната наличност на вземанията удължава този период с 31 дни, докато от намаляването на приходите от продажбите увеличава времетраенето с 9 дни.

Анализът на нефинансовите показатели, включително аспектите на околната среда и корпоративната социална отговорност е представен в раздел IX от настоящия доклад.

III. Важни събития, настъпили от началото на годината

През изминалия отчетен период, за дружеството не са настъпили събития, които изискват специално оповестяване.

IV. Предвиждано развитие на дружеството

Очакванията на ръководството на „Розахим“ АД са свързани с увеличаване на производството на разредители през настоящата 2024г. и разработване на нови продукти. Това обаче, неминуемо е свързано с възникналият военен конфликт между Руската Федерация и Република Украйна. Резултатът от горепосочените събития е все още неясен, но със сигурност ще бележи всяко едно производство.

V. Научноизследователска и развойна дейност

С цел оптимизация на производството и тази година се планира изграждането на втора производствена линия. Целта е увеличаване на производствената мощ и същевременно намаляване на производствените разходи.

VI. Акции на дружеството

1. Данни за акционерите притежаващи над 5% от капитала с право на глас

Акционери, притежаващи над 5% от капитала на „Розахим“ АД, гр. Горна Оряховица са:

- 1) Иво Кирилов Цанев- гр. Велико Търново, ул. „Тракия“ №1 – 56 369 бр. акции – 43.93%
- 2) Емил Божидаров Карабашки- гр. Горна Оряховица, ул. „Младост“ 5а – 52 735 бр. акции – 41.09%

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

2. Промени в цената на акциите на дружеството

През отчетният период не са настъпили промени в цената на акциите на дружеството.

3. Дивидентна политика

Общото събрание на акционерите на „Розахим“ АД, проведено на 15.06.2023 взе решение да не бъдат разпределяни дивиденди. Дружеството за 2022г реализира печалба от 120 х.лв. Същата е разпределена по следният начин : 10% към фонд "Резервен" - 12 х.лв и останалата част в неразпределена печалба- 108 х.лв.

VII. Клонове. Служители.

- 1) „Розахим“ АД няма клонове.
- 2) Персонал

Категории	2023г.	2022г.
Работници	6	6
Специалисти с ръководни функции		
Специалисти	1	1
Помощен персонал		
Охрана	4	4

VIII. Финансови инструменти, използвани от предприятието

1. Счетоводна политика

Съгласно действащото счетоводно законодателство в България, от началото на 2003г. Дружеството прилага Международните стандарти за финансови отчети. Настоящия финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети, както са одобрени от Европейския съюз. Дружеството продължава същата счетоводна политика, както и при изготвянето на финансовия отчет за 2023г. Цялата счетоводна политика е описана в обяснителните бележки, представени към годишния финансов отчет.

2. Основни показатели за финансово счетоводен анализ

№	Показатели	2023 хил.лв.	2022 хил.лв.
1	Материални запаси	778	756
2	Краткосрочни вземания	428	652
3	Парични средства	1022	788

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

4	Налични краткотрайни активи (1+2+3)	2228	2196
5	Краткосрочни задължения	106	103
6	Общ размер на активите (капитал вс.)	2956	2946
7	Парични средства в % (3/4)	45,87%	35,88%
8	Парични средства в % (3/6)	34,57%	26,75%
9	Обща ликвидност (4/5)	21,02	21,32
10	Абсолютна ликвидност (3/5)	9,64	7,65

3. Финансови инструменти

Използваните от предприятието финансови инструменти, когато е съществено за оценяване на активите, пасивите, финансово състояние и финансовия резултат се оповестяват.

4. Ликвидност

Обслужваща банка: „Обединена Българска Банка“ АД

Ръководството поддържа налични парични средства в лева и валута в достатъчен размер за посрещане на задълженията си.

5. Цели и политика по управление на финансовия риск

Дейността на дружеството е изложена на сравнително ограничени финансови рискове, сред които:

▪ Курсови разлики

Курсови разлики произхождащи от плащания в щатски долари USD. През 2023г. няма съществени продажби и покупки в щатски долари.

▪ Отложени плащания от клиенти

Риск съществува при предоставяне на големи клиенти на стоки и продукция с отложено плащане до 90 дни. От друга страна дружеството получава същите преференциални условия от свои големи доставчици.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

IX. Нефинансова информация

Изявление относно влиянието на военният конфликт между Руската федерация и Република Украйна

Месец февруари 2021г. възникна военен конфликт между Руската федерация и Република Украйна. Нападението над Украйна е определяно като най-сериозната военна обстановка в Европа след края на Втората световна война, и е осъдено остро и категорично от българския президент, Народното събрание и правителството, от страните от Европейския съюз, включително от канцлера на Германия Олаф Шолци, френският президент Еманюел Макрон, от председателката на Европейската комисия Урсула фон дер Лайен, министър-председателя на Великобритания Борис Джонсън, президента на САЩ Джо Байдън, генералния секретар на НАТО Йенс Столтенберг, както и от Канада, Япония, Израел, Грузия, Турция и много други държави и международни институции.

Заради нападението си над своя независим съсед на Русия са наложени масивни санкции от Европейския съюз, САЩ, Великобритания, Канада и други страни, включително традиционно неутрални като Швейцария.

Има риск руското нашествие в Украйна сериозно да разстрои световните пазари. От началото на конфликта вече се наблюдава рязко повишаване на световните цени на основните стоки. Това се отразява допълнително върху пазарите, на които наскоро се наблюдаваха исторически високи цени на енергията и торовете. Повишената цена на енергоресурсите прави европейската производствена индустрия ценово неконкурентоспособна по отношение крайната цена на произведените стоки. На международния пазар стоките, произведени в ЕС, започват да стават ценово неконкурентни в сравнение с държави като Китай и Турция, разполагащи с енергийни източници на по-ниски от европейските цени.

Търговията с Украйна и Русия няма съществен дял от вноса (без горивата) и износа на България, затова прекият икономически ефект от войната не се очаква да е значителен. Но последиците ще бъдат усетени от отделни компании, чийто бизнес зависи от суровините или пазарите на двете държави.

На микро ниво са възможни сътресения при фирми, чиято дейност е обвързана преобладаващо с Украйна. Според първоначалните оценки на Ръководството на „Розахим“ АД, тези събития не биха оказали съществено влияние върху Дружеството, поради липсата на взаимоотношения с лица, попаднали под санкциите. На практика обаче е невъзможно да се направи надеждна преценка, тъй като конфликтът между

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

Русия и Украйна ескалира непрекъснато и е трудно да се предвиди докъде ще се разпростре.

1. Политика по околната среда

Съществуването на бизнес организация в рамките на дадена социално-икономическа система неминуемо оказва влияние върху околната среда и екосистемите. Управлението на околната среда е неразделна част от цялостната система за управление на дружеството.

През 2017г. в Дружеството бе изградена Система за управление на околната среда (СУОС), сертифицирана съгласно стандарт ISO 14001:2015

Системата за управление на околната среда съдържа основни принципи и изисквания, насочени към идентификация, изследване, контролиране и преразглеждане на факторите, оказващи влияние върху околната среда, позволяващи на „Розахим“АД да формулира адекватна политика и цели, насочени към нейното опазване. С въвеждането на системата дружеството декларира своята ангажираност и гарантира пред своите служители, клиентите, властите и обществото като цяло, че реално се обвързва с решаването на проблемите на околната среда.

Съгласно изискванията на СУОС е разработена и се изпълнява Програма за управление на околната среда, в която са заложили следните по-важни аспекти:

- Управление на дейностите по опазване на ОС;
- План за действие по управление на ОС;
- Мониторинг при управление на ОС;
- Програма за управление на отпадъците.

Политиката ни по опазване на околната среда се базира на следните основни принципи:

- **Екологична отговорност**

Дейността на дружеството е организирана така, че да може да предприема мерки и да въздейства върху опазването на околната среда.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

▪ Превантивен подход

Организацията предприема превантивни мерки срещу вероятността за настъпване на неблагоприятно събитие свързано със здравето на хората и възможността за екологични щети.

▪ Управление на екологичния риск

Дружеството прилага мерки и политики за намаляване на екологичния риск от своите операции и възприема подхода за жизнения цикъл на продуктите.

Екологичните и устойчиви практики, заложи в СУОС, „Розахим“ АД следва на база следните насоки:

- Недопускане на замърсяване;
- Пестене на вода при организиране на бизнес процесите;
- Намаляване на емисиите на парникови газове;
- Използване на устойчиви, възобновяеми източници, когато това е възможно;
- Управление на жизнения цикъл на продуктите и др.

2. Корпоративна социална отговорност

„Розахим“ АД е възприела в своята дейност основните принципи на корпоративна социална отговорност. Акцентът е поставен върху принципите на отговорност (отчетност) и прозрачност, присъщи на всички нива на управление. Отговорността и прозрачността са неразривна част от управленската философия на дружеството.

Отговорността се изразява основно в предоставената гаранция, че всички съдружници действащи от името на дружеството, носят отговорност за своите действия и разбират последствията от тях. Освен това, при допускане на нарушение или пропуск организацията предприема незабавни мерки по отстраняване, намаляване или неутрализиране на негативните последици.

Прозрачността се обуславя от откритост в общото поведение, а именно достоверна, достъпна и лесно разбираема информация за всички заинтересовани лица.

Наред с отговорността и прозрачността дружеството следва и останалите принципи на Корпоративна социална отговорност: етично поведение, зачитане интересите на заинтересованите страни, спазването върховенството на закона, спазване на установените международни правила за поведение, зачитане на човешките права.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

Декларация за корпоративно управление

1. Кодекс за корпоративно управление

Дружеството спазва по целесъобразност кодекса за корпоративно управление, одобрен от заместник-председателя на КФН.

“Розахим” АД осъществява редица инициативи и корпоративни практики в няколко основни направления, изпълнението на които е подчинено на приоритети, като: прозрачност в дейността на корпоративното ръководство; защита правата на акционерите; обезпечаване на равнопоставено отношение към всеки акционер (включително миноритарните и чуждестранните акционери); съобразяване с лицата, заинтересовани от управлението и устойчивото развитие на дружеството; осигуряване на своевременно и точно разкриване на изискуемата по закон информация, свързана с “Розахим” АД относно важни проблеми на финансовото състояние, резултатите от дейността, собствеността и управлението на дружеството; подпомагане на стратегическото управление на “Розахим” АД, ефикасен контрол и отчетност относно дейността на съвета на директорите.

2. Приложение на кодекса

Основна цел при прилагането на кодекса е повишаване на доверието на акционерите, инвеститорите и заинтересованите от управлението и дейността на дружеството лица.

Всички финансови отчети на предприятието се изготвят съгласно НСС, а годишният одит се извършва от независим одитор с оглед осигуряване на безпристрастна и обективна преценка за начина, по който са изготвени и представени тези отчети. Прилага се ротационен принцип при избора на външен одитор. Отчетите се придружават от подробни доклади за дейността. От 2009 година функционира орган, който изпълнява функциите на одитен комитет, а през 2017 година акционерите избраха нов одитен комитет. Общото събрание на акционерите прие Политика за възнагражденията на членовете на СД, която има за цел да подкрепи дългосрочните бизнес цели на компанията и да насърчава поведение, което подкрепя създаването на стойност за акционерите, като в същото време осигурява конкурентно възнаграждение, което е достатъчно да привлече и задържи директори с качества, необходими за успешно управление и развитие на дружеството.

За повишаване нивото на информираност и заинтересованост на акционерите и насърчаване на активността и участието им в управлението на Розахим АД и през 2023

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

година продължи поддържането на специален раздел на интернет страницата на дружеството www.rozachim.eu, в който се отразява текуща информация относно дейността на дружеството и важни корпоративни събития. Продължава практиката за изпращане на своевременни отговори на писма и запитвания на акционери, включително и на тези, получени по електронната поща и съхраняването им в регистър, надлежно воден от директора за връзка с инвеститорите. На електронната страница са публикувани координатите на дружеството, както и тези на директора за връзка с инвеститорите, чрез което акционери и заинтересовани лица се насърчават да търсят необходимата им информация.

Контролът относно процеса на разкриване на информация от Розахим АД е многопосочен. Не са констатирани нарушения на разпоредбите и сроковете за оповестяване. Възприета е практиката за публикуване на финансовите отчети на електронната страница на дружеството – непосредствено след изпращането им на регулаторния орган и на обществеността, което дава възможност за контрол от акционерите, инвеститорите и всички заинтересувани лица. Друга форма на контрол относно процеса на разкриване на информация се осъществява от членовете на Съвета на директорите спрямо директора за връзки с инвеститорите.

Своевременно се представяха отчети и текуща информация до Комисията за финансов надзор и обществеността. Редовно са водени регистрите: за заявки за информация от акционерите, за материали за Общото събрание на акционерите, за протоколите от заседанията на Съвета на директорите и за изпратените отчети и текуща информация.

За осигуряване достигането на оповестяваната информация до възможно най-широк кръг лица едновременно и по начин, който да не ги дискриминира, Розахим АД е сключил договор за информационни услуги с интернет медията Инвестор БГ.

Свикването на редовното годишно общо събрание на акционерите се извършва в съответствие и с установените правила за даване на публичност на поканата, дневния ред и конкретните предложения за решения. Всички писмени материали по точките от дневния ред се предоставят на разположение на акционерите в определени часове на адреса на управление и интернет страницата. На интернет страницата се публикува образец на пълномощно за участие в общото събрание на акционерите.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

3. Оценка на прилагането на кодекса

Ръководството на дружеството е приело и ежегодно актуализира своя собствена Програма за прилагане на международно признатите стандарти за добро корпоративно управление на “Розахим” АД.

Дружеството прилага функционираща система за многопосочно разкриване на информация относно текущото финансово и икономическо състояние на предприятието, както и относно цялостната му дейност, включително работата на Съвета на директорите, което е обективна предпоставка за повишаване доверието на акционерите и заинтересованите лица в управлението на дружеството.

Утвърдена е практиката на актуализиране на вътрешните актове на дружеството в съответствие с промените в нормативната уредба.

Прегледът на кодекса за корпоративно управление относно прилагането на заложения в него принцип „спазвай или обяснявай“ води до заключението, че дружеството спазва кодекса като цяло. Някои негови текстове не биха могли да бъдат спазени, защото са неприложими за дружеството.

Прилагането на кодекса е отговорност на корпоративното ръководство. В този смисъл определени текстове в кодекса, като брой дружества, в които членовете на Съвета на директорите могат да заемат ръководни позиции или ограничаване броя на последователните мандати на независимите директори са неприложими, доколкото изборът на членовете на съвета на директорите е право и прерогатив на акционерите.

Дружеството поддържа и англезична версия на корпоративната интернет страница, но на този етап обявената регулирана информация е само на български език.

В заключение можем да обобщим, че дейността на Съвета на директорите на “Розахим” АД през 2023 година е била в съответствие с утвърдената програма и кодекса.

През 2024г. ръководството на “Розахим” АД ще се стреми да прилага принципите за добро корпоративно управление, като осигурява своевременно и точно разкриване на информация по всички въпроси, свързани със собствеността, дейността и управлението на предприятието, правата, задълженията и финансовото му състояние, публично оповестяване на което би могло да окаже значимо влияние върху цената на емитираните ценни книжа, търгувани на регулирания пазар.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

4. Система на вътрешен контрол и управление на риска

Ръководството на дружеството изготвя годишен доклад за дейността, както и финансов отчет за всяка финансова година, който дава вярна и честна представа за финансовото състояние на предприятието към края на годината, за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с приложимата счетоводна рамка. Отговорността на ръководството включва и прилагане на система за вътрешен контрол за предотвратяване, разкриване и изправяне на грешки и неверни изложения, допуснати в резултат на действия на счетоводната система. В тази връзка ръководството спазва следните основни принципи в своята дейност:

- придържане към определена управленска и счетоводна политика, оповестявана във финансовите отчети;
- извършване на всички операции в съответствие със законовите и подзаконовите нормативни актове;
- отразяване на всички събития и операции своевременно, с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволяват изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададената счетоводна рамка;
- спазване на принципа на предпазливостта при оценката на активите, пасивите, приходите и разходите;
- установяване и прекратяване на измами и грешки;
- пълнота и правилност на счетоводната информация;
- изготвяне на надеждна финансова информация; придържане към международните стандарти за финансова отчетност и спазване на принципа на действащо предприятие.

5. Информация по чл. 10 от Директива 2004/25/ЕО

Дружеството няма значими преки или косвени акционерни участия (включително косвени акционерни участия чрез пирамидални структури и кръстосани акционерни участия) по смисъла на член 85 от Директива 2001/34/ЕО. Няма притежатели на ценни книжа със специални права на контрол. Не съществуват ограничения върху правата на глас. Правилата, с които се регулира назначаването или смяната на членове на съвета и внасянето на изменения в учредителния договор са посочени в публикувания устав на дружеството и не се регулират от корпоративното ръководство. Решение за обратно изкупуване и емитиране на акции се взема от акционерите по реда на закона.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

6. Политика по многообразие

Дружеството не прилага политика на многообразие по отношение на управителния орган във връзка с аспекти, като възраст, пол или образование и професионален опит. Структурата на управление е определена в устава на дружеството. Съветът на директорите се състои от три физическа лица. Изборът на членовете на съвета на директорите е право и прерогатив на акционерите.

7. Информация за членовете на Съвета на директорите

Съветът на директорите е управителен орган на “Розахим” АД, който осъществява планирането и координацията на цялостната дейност на дружеството, очертана в неговия предмет, като извършва всички предвидени в закона и устава действия по организация, ръководство и контрол.

Всяка година Съветът на директорите изготвя доклад за дейността на дружеството. Организацията на работата му, както и неговите задължения, отговорности и правомощия са регламентирани и конкретизирани с правилник за работата на Съвета на директорите. Съветът на директорите взема своите решения на заседания, които се провеждат най-малко веднъж на три месеца, съгласно нормативно установените изисквания относно реда за свикването и провеждането им.

Съставът на избрания от Общото събрание Съвет на директорите гарантира независимостта и безпристрастността на оценките и действията на неговите членове по отношение функционирането на дружеството.

Съветът на директорите се състои от 3 лица:

- Иво Кирилов Цанев;
- Мария Христова Енева, член на СД, изпълнителен директор;
- Емил Божидаков Карабашки.

Информация за възнагражденията, получени общо през годината от членовете на Съвета на директорите се съдържа в отделен доклад.

Информация за придобитите, притежаваните и прехвърлените от членовете на Съвета на директорите през годината акции на дружеството, както и за правата на им да придобиват акции и облигации на дружеството е посочена в раздел XI от доклада.

Участие на членовете на Съвета на директорите в търговски дружества като неограничено отговорни съдружници, притежаване на повече от 25 на сто от капитала

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

на друго дружество, както и участието им в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети:

Член на съвета на директорите	Дружества, в които притежава повече от 25% от капитала	Участие като прокуристи, управители или членове на съвети в други дружества или кооперации
Иво Кирилов Цанев	Няма такива	Няма такива
Емил Божидаков Карабашки	Няма такива	Няма такива
Мария Христова Енева	Няма такива	Няма такива

През отчетната година членовете на Съвета на директорите или свързани с тях лица не са сключвали с дружеството договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия

Спазено е изискването на закона най-малко една трета от членовете на Съвета да бъдат независими лица. Няма изменения и в утвърдените специални критерии за избор на член на Съвета на директорите.

В досегашната си практика Съветът на директорите не се е сблъсквал със ситуация на възникнал пряк или непряк конфликт на интереси между член на управителния орган и акционер. Няма установен случай на преки или косвени конфликти между интереса на член на Съвета на директорите и интереса на дружеството. Членовете на Съвета на директорите или свързани с тях лица не са сключвали с дружеството договори, които излизат извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

- Х. Допълнителна информация по приложение 2 към чл.10,т.1,чл.11,т.1,чл.21,т.1,буква "а" и т.2, буква "а" от Наредба №2 къмЗППЦК**
- Информация, дадена в стойностно и количествено изражение относноосновните категории стоки, продукти и/или предоставени услуги, с посочванена техния дял в приходите от продажби на емитента,съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК,като цяло и промените,настъпили през отчетната финансова година.

Приходи от продажби по категории:

Категории продажби	Количество	Ст/ст , лева	% към общ. приход
Продукция /Разредители/	1 007 564	1 172 901,45	25,32
Стоки	471 601	866 609,86	18,71
Материали	1 356 288	2 489 606,37	53,75
Услуги		99743,46	2,15
Приходи от финансираня	-	959,48	0,02
Приходи от продажба на ДМА		1 666,67	0,05

- Информация относно приходите, разпределени по отделните категории дейности, вътрешни и външни пазари, както и информация за източниците заснабдяване с материали, необходими за производството на стоки или предоставянето на услуги с отразяване степента на зависимост по отношение навсеки отделен продавач или купувач/потребител, като в случай, че относителният дял на някой от тях надхвърля 10 на сто от разходите или приходите от продажби, се предоставя информация за всяко лице поотделно, занеговия дял в продажбите или покупките и връзките му с емитента,съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

Информацията относно приходите е представена в следната таблица:

Клиенти	Хил. лева	%
ВМЗ ЕАД	311	6,72
Дунарит АД	208	4,49
Лемприер Уул ЕООД	1153	24,90
ЕТ Малекс-М.Александрова	314	6,78
Велде България АД	203	4,38
Завод за пружини АД	105	2,27
Арсенал АД	383	8,27
Други клиенти вътрешен пазар	1112	24,00
Одосиманси к.Хронис	110	2,38
Омиа Венкак ДОО	732	15,81

От горепосочените контрагенти има наличие на заинтересованост по смисъла на чл. 114, ал. 7 от ЗППЦК по отношение на ЕТ „Малекс-Мери Александрова“, ЕИК 104057252.

По отношение на останалите търговски партньори и контрагенти няма наличие на заинтересованост по смисъла на чл. 114, ал. 7 от ЗППЦК спрямо „Розахим“ АД.

Информацията относно основни доставчици на материали е представена в следната таблица:

Доставчици	Хил. лева	%
АК ТАШ ДИС ТИКАРЕТ	565	15,78
КЕМКРИСТАЛ	1031	28,80
АЛМАГЕСТ АД	165	4,61
ЕТ Малекс-М.Александрова	930	25,98
Контимпекс	304	8,49
Други доставчици	585	16,34

От горепосочените контрагенти има наличие на заинтересованост по смисъла на чл. 114, ал. 7 от ЗППЦК по отношение на ЕТ „Малекс-Мери Александрова“, ЕИК 104057252.

По отношение на останалите търговски партньори и контрагенти няма наличие на заинтересованост по смисъла на чл. 114, ал. 7 от ЗППЦК спрямо „Розахим“ АД.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

- *Информация за сключени съществени сделки.*

През отчетния период Дружеството няма сключени съществени сделки, в резултат на които да е настъпила благоприятна или неблагоприятна промяна в размер на 5 или повече на сто от приходите, от печалбата или от друг финансов показател, както и такива, които има вероятност да повлияят на инвеститорите при вземане на инвестиционно решение или при упражняване правото на глас по ценните книжа.

- *Информация относно сделките, сключени между емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и свързани лица, през отчетния период, предложения за сключване на такива сделки, както и сделки, които са извън обичайната му дейност или съществено се отклоняват от пазарните условия, по които емитентът, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК или негово дъщерно дружество е страна с посочване на стойността на сделките, характера на свързаността и всяка информация, необходима за оценка на въздействието върху финансовото състояние на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.*

Розахим АД няма сключени сделки извън обичайната дейност. Условието, при които са извършвани сделките не се отклоняват от пазарните цени (от пазарните условия) за подобен вид сделки. Сделките със заинтересовани лица също не се отклоняват от пазарните цени и са предварително одобрени от Управителния орган на Дружеството

- *Информация за събития и показатели с необичаен за емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, характер, имащи съществено влияние върху дейността му, и реализираните от него приходи и извършени разходи; оценка на влиянието им върху резултатите през текущата година.*

Няма събития и показатели с необичаен характер, оказали съществено влияние върху дейността на емитента.

- *Информация за сделки, водени извън балансово - характер и бизнес цел, посочване финансовото въздействие на сделките върху дейността, ако рискът и ползите от тези сделки са съществени за емитента, съответно*

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и ако разкриването на тази информация е съществено за оценката на финансовото състояние на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК.

Няма сделки, водени извън балансово.

- Информация за дялови участия на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, за основните му инвестиции в страната и в чужбина (в ценни книжа, финансови инструменти, нематериални активи и недвижими имоти), както и инвестициите в дялови ценни книжа извън неговата икономическа група и източниците/начините на финансиране.*

През отчетната година не са правени такива инвестиции.

- Информация относно сключените от емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, от негово дъщерно дружество или дружество майка, в качеството им на заемополучатели, договори за заем с посочване на условията по тях, включително на крайните срокове за изплащане, както и информация за предоставени гаранции и поемане на задължения.*

Няма такива сделки

- Информация за отпуснатите от емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или от техни дъщерни дружества заемами предоставяне на гаранции или поемане на задължения общо към едно лице или негово дъщерно дружество, включително и на свързани лица с посочване на имена или наименование и ЕИК на лицето, характера на взаимоотношенията между емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или техните дъщерни дружества и лицето заемополучател, размер на неизплатената главница, лихвен процент, дата на сключване на договора, краен срок на погасяване, размер на поето задължение, специфични условия, различни от посочените в тази разпоредба, както и целта за която са отпуснати, в случай че са сключени като целеви.*

Няма такива договори

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

- *Информация за използването на средствата от извършена нова емисия ценни книжа през отчетния период.*

През отчетния период няма ново емитиране на ценни книжа.

- *Анализ на съотношението между постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година, и по-рано публикувани прогнози за тези резултати.*

Постигнатите финансови резултати, отразени във финансовия отчет за финансовата година се дължат основно на реализация на рисковите фактори за дейността.

- *Анализ и оценка на политиката относно управлението на финансовите ресурси с посочване на възможностите за обслужване на задълженията, евентуалните заплахи и мерки, които емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, е предприел или предстои да предприеме с оглед отстраняването им.*

“Розахим” АД ползва финансови ресурси само от приходите от своята дейност. Дружеството обслужва всичките си задължения навреме, поради което няма евентуални заплахи, за да се предвиждат мерки за отстраняването им.

- *Оценка на възможностите за реализация на инвестиционните намерения с посочване на размера на разполагаемите средства и отразяване на възможните промени в структурата на финансиране на тази дейност.*

Дейността на “Розахим” АД е насочена основно към управление на сегашните инвестиции. Близки планове за нови инвестиции в дружеството са свързани с евро фондовете, и програмите за енергийна ефективност. Дружеството отдава приоритетно значение на развитието в основната дейност на предприятието.

- *Информация за настъпили промени през отчетния период в основните принципи за управление на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и на неговата група предприятия по смисъла на Закона за счетоводство.*

През отчетния период няма промени в основните принципи на управление на “Розахим” АД.

- *Информация за основните характеристики на прилаганите от емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на*

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

ЗППЦК, в процеса на изготвяне на финансовите отчети система за вътрешен контрол и система за управление на рисковете.

С цел осигуряване на независима и обективна оценка на финансовите отчети, годишният одит на "Розахим" АД се извършва от независим експерт-счетоводител. Всички финансови отчети се изготвят съгласно международните счетоводни стандарти. Текущата финансово-счетоводна дейност на дружеството е обект на периодичен контрол и анализ от страна на управителния орган. В предприятието има утвърдена практика за периодично обсъждане на текущите финансови резултати от дейността, с оглед осигуряване изпълнение на бизнес-програмата и прецизен анализ на възможностите за осъществяване на бъдещи инвестиционни проекти.

- Информация за промените в управителните и надзорните органи през отчетната финансова година.*

"Розахим" АД има едностепенна структура на управление. Съветът на директорите се състои от 3 лица и не е изменян.

Данни са Съвета на директорите са посочени в декларацията за корпоративно управление.

- Информация за размера на възнагражденията, наградите и/или ползителна всеки от членовете на управителните и на контролните органи за отчетната финансова година, изплатени от емитента, който не е публично дружество, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, и неговите дъщерни дружества, независимо от това, дали са били включени в разходите на емитента, който не е публично дружество, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или произтичат от разпределение на печалбата, включително:*

а/ получени суми и непарични възнаграждения;

б/ условни или разсрочени възнаграждения, възникнали през годината, дори и ако възнаграждението се дължи на по-късен момент;

в/ сума, дължима от емитента, който не е публично дружество, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, или негови дъщерни дружества за изплащане на пенсии, обезщетения при пенсиониране или други подобни обезщетения.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

Информацията се съдържа в отделен Доклад за прилагане на Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите.

- *Информация за притежавани от членовете на управителните и на контролните органи и прокуристите акции на емитента, включително акциите, притежавани от всеки от тях поотделно и като процент от акциите от всеки клас, както и предоставени им от емитента опции върху неговите ценни книжа - вид и размер на ценните книжа, върху които са учредени опциите, цена на упражняване на опциите, покупна цена, ако има такава, и срок на опциите.*

Иво Кирилов Цанев притежава 56369 бр. акции, представляващи 43,93% от капитала на "Розахим" АД. Емил Божидаков Карабашки притежава 52735 бр. акции, представляващи 41,09% от капитала на "Розахим" АД. Има промяна в дяловото участие към 31.12.2023 г.

Останалите членове на Съвета на директорите не притежават акции от дружеството.

Няма специални права или ограничения за членовете на управителния орган да придобиват акции на дружеството.

- *Информация за известните на дружеството договорености (включително след приключване на финансовата година), в резултат на които в бъдещ период могат да настъпят промени в притежавания относителен дял акции или облигации от настоящи акционери или облигационери.*

Не са известни такива договорености.

- *Информация за висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, в размер най-малко 10 на сто от собствения му капитал, ако общата стойност на задълженията или вземанията на емитента, съответно лицето по §1д от допълнителните разпоредби на ЗППЦК, по всички образувани производства надхвърля 10 на сто от собствения му капитал, се представя информация за всяко производство поотделно.*

Розахим АД няма висящи съдебни, административни или арбитражни производства, касаещи задължения или вземания 10 на сто от собствения капитал, както и решения или искания за прекратяване и обявяване в ликвидация.

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

- *Данни за директора за връзки с инвеститора, включително телефон, електронна поща и адрес за кореспонденция.*

Директор за връзки с инвеститорите е : Силвия Атанасова Иванова , М:0885145749, електронна поща : sales@rozachim.eu , адрес за кореспонденция : гр. Горна Оряховица , ул. Антон Страшимиров №57

XI. Информация по приложение 3 на Наредба №2 на КФН

- 1. Информация относно ценните книжа, които не са допуснати до търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка**

„Розахим“ АД няма недопуснати ценни книжа за търговия на регулиран пазар в Република България или друга държава членка.

- 2. Информация относно прякото и непрякото притежаване на 5 на 100 или повече от правата на глас в Общото събрание на дружеството, включително данни за акционерите, размерът на дяловото им участие и начина, по който се притежават акциите**

- Председател – Иво Кирилов Цанев, гр. Велико Търново, ул. „Тракия“ №1, образование – висше, професия – икономист. Притежава 56369бр. акции (поименни) – 43,93% от гласовете в Общото събрание.
- Зам. председател – Емил Божидаров Карабашки, гр. Горна Оряховица, ул. „Младост“ №5а, образование – висше, професия – ел. инженер. Притежава 52735бр. акции (поименни) – 41,09 % от гласовете в Общото събрание.

- 3. Данни за акционерите със специални контролни права и описание на тези права**

Няма акционери със специални права.

- 4. Споразумение между акционерите, които са известни на дружеството и които могат да доведат до ограничения в прехвърлянето на акции или правото на глас**

Към датата на съставяне на настоящия доклад не са ни известни такива споразумения.

- 5. Съществени договори на дружеството, които пораждат действие, изменят се или се прекратяват поради промяна в контрола на дружеството при**

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

осъществяване на задължително търгово предлагане и последиците от тях, освен в случаите когато разкриването на тази информация може да причини сериозни вреди на дружеството; изключението по предходното изречение не се прилага в случаите, когато дружеството е длъжно да разкрие информацията по силата на закона

Дружеството няма съществени договори описани в точка 5.

XII. Допълнителна информация

- През отчетния период дружеството не е променяло счетоводната си политика.
- Няма настъпили промени в икономическата група на дружеството.
- През периода не са извършвани организационни промени в рамките на дружеството.
- Няма висящи съдебни дела, касаещи задължения в размер най-малко 10% от собствения капитал на дружеството.
- През отчетния период има извършени сделки със заинтересовани лица.
- През изтеклия период емитента е изпращал редовно своите междинни тримесечни финансови отчети в КФН и БФБ, съгласно изискванията на ЗППЦК.

Настоящият доклад за дейността е приет на заседание на Съвета на директорите на 27.03.2024г.

Адресът за връзка с дружеството е:

гр.Горна Оряховица, обл.Велико Търново, ул."Антон Страшимиров" № 53

тел.: (0618) 6-08-46; (0618) 6-08-47;

факс: (0618) 6-08-48;

E-mail:rozachim@abv.bg

www.rozachim.eu;

Лица за контакти:

Мария Христова Енева – Изпълнителен директор



РОЗАХИМ АД

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА ЗА 2023г

Силвия Атанасова Иванова- счетоводител,

Силвия Атанасова Иванова - Директор за връзка с инвеститорите

Приет на дата : 27.03.2024г.

Изпълнителен Директор : МАРИЯ ЕНЕВА

До
Акционерите
на „Розахим” АД
гр.Г.Оряховица

ДЕКЛАРАЦИЯ
по чл.100н, ал.4, т.3 от
Закона за публичното предлагане на ценни книжа

Долуподписаната:

1. Елена Велева Илиева, в качеството ми на регистриран одитор и управител на "Акаунтинг одитинг"ООД ,с рег. № 150 от регистъра на ИДЕС) по чл.20 от Закона за независимия финансов одит, декларираме че,

Одиторско дружество"Акаунтинг-одитинг"ООД беше ангажирано да извърши задължителен финансов одит на „Розахим"АД гр.Г.Оряховица(дружеството) за 2023 г. съставен съгласно Международните счетоводни стандарти , приети от Европейския съюз, общоприето наименование на счетоводната база, дефинирана в т.8 на ДР на Закона за счетоводството под наименование „Международни счетоводни стандарти”. В резултат на извършения от нас одит издадох одиторски доклад от 27.03.2023г.

С настоящото удостоверяваме, че както е докладвано в издадения от нас одиторски доклад относно годишния финансов отчет на „Розахим” АД гр.Г.Оряховица за 2023 година, издаден на 27.03.2023г.:

1. Чл.100н, ал.4, т.3, буква „а” Одиторско мнение

По наше мнение, приложеният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на „Розахим"АД гр.Г.Оряховица към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти (МСС), приети за приложение в страната ни.

2. Чл.100н, ал.4, т.3, буква „б” Информация, отнасяща се до сделките на „Розахим "АД със свързани лица

Информация, отнасяща се до сделките на "Розахим" АД със свързани и заинтересовани лица е оповестена в приложението към финансовия отчет(бел. На база на извършените от нас одиторски процедури за сделки със свързани лица като част от одита на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на която да направим заключение, че има сделки със свързани и заинтересовани лица и не са оповестени в приложения финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 27 - Оповестяване на свързани лица. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани и заинтересовани лица са

разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани и заинтересовани лица.

Чл.100н, ал.4, т.3, буква „в” Информация, отнасяща се до съществените сделки

Нашите отговорности за одит на финансовия отчет като цяло, описани в раздела „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчети”, от одиторския ни доклад, включват оценяване дали финансовият отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСС, приети в Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки

Удостоверяванията, направени с настоящата декларация, следва да се разглеждат единствено и само в контекста на издадения от нас одиторски доклад в резултат на извършения независим финансов одит на годишния финансов отчет на „Розахим” АД гр.Г.Оряховица за отчетния период, завършващ на 31 декември 2023 година, с дата на съставяне 27.03.2023г.

Настоящата декларация е предназначена единствено за посочения по-горе адресат и е подготвена единствено и само в изпълнение на изискванията, които са поставени с чл.100н, ал.4, т.3 от закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и не следва да се приема като заместваща нашите заключения, съдържащи се в издадения от нас одиторски доклад от 27.03.2023г. по отношение на въпросите, обхванати от чл.100н, ал.4, т.3 от ЗППЦК.

27.03.2024г.
гр.Велико Търново
ул.“Оборище“ 6 А

За регистрирания одитор:
Елена Илиева-отговорен за ангажимента

За "Акаунтинг одитинг"ООД:.....
Регистриран одитор- управител: Елена Илиева

ДЕКЛАРАЦИЯ
съгл. чл.100н, ал.(4) т.4 от ЗППЦК

от Мария Христова Енева – изпълнителен директор
на „Розахим”АД гр.Горна Оряховица
и Силвия Атанасова Иванова –счетоводител
на „Розахим”АД гр.Горна Оряховица

Ние отговорните в рамките на емитента - „Розахим”АД гр.Горна Оряховица лица, удостоверяваме, че доколкото ни е известно:

а) комплектът финансови отчети, съставени съгласно приложимите счетоводни стандарти, отразяват вярно и честно информацията за активите и пасивите, финансовото състояние и печалбата или загубата на емитента;

б) годишният доклад за дейността съдържа достоверен преглед на развитието и резултатите от дейността, както и състоянието на Розахим АД заедно с описание на основните рискове и несигурност, пред които е изправено дружеството ;

Счетоводител: _____
/С.Иванова/

Изп.директор: _____
/М.Енева/

27.03.2024г.

ДОКЛАД

ЗА

ПРИЛАГАНЕ НА ПОЛИТИКА ЗА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА ЧЛЕНОВЕТЕ

НА СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ НА „РОЗАХИМ” АД за 2023г.

Този доклад е изготвен на основание чл.1 2 от Наредба №48 на Комисията за финансов надзор от 20 март 2013г. и е в съответствие с Политиката за възнагражденията, приета от Общото събрание на акционерите на „Розахим” АД.

Настоящият доклад отразява начина, по който политиката за възнагражденията е прилагана за периода от нейното приемане до края на отчетната година. Отразява фактическото прилагане на критериите за формиране на възнагражденията на членовете на СД на дружеството, залегнати в приетата Политика за възнагражденията, изготвена в съответствие с Наредба №48 на КФН от 20.03.2013г.

Информацията за начина, по който политиката за възнагражденията е прилагана за периода от приемането и до края на 2023г.

1. Информация относно процеса на вземане на решения при определяне на политиката за възнагражденията, включително, ако е приложимо, информация за мандата и състава на комитета по възнагражденията, имената на външните консултанти, чиито услуги са били използвани при определянето на политиката за възнагражденията;

Политиката за възнагражденията на „Розахим” АД е разработена в съответствие с приетите нормативни актове и Устава на дружеството и е приета от ОСА на дружеството на 11.09.2020г.

През отчетният период дружеството няма Комитет по възнагражденията.

При разработването на политиката за възнагражденията на членовете на СД не са ползвани външни консултанти.

2. Информация относно относителната тежест на променливото и постоянното възнаграждение на членовете на управителните и контролни органи;

За периода от приемането на политиката за възнагражденията до края на 2023г. членовете на Съвета на директорите на „Розахим” АД са получили само постоянно възнаграждение.

3. Информация относно критериите за постигнати резултати, въз основа на които се предоставят опции върху акции, акции на дружеството или друг вид променливо възнаграждение и обяснение как критериите по чл. 14, ал. 2 и 3 от Наредбата допринасят за дългосрочните интереси на дружеството.

На този етап „Розахим“ АД не предвижда допълнително възнаграждение на членовете на съвета на директорите като акции на дружеството, опции върху акции и други подходящи финансови инструменти.

4. Пояснение на прилаганите методи за преценка дали са изпълнени критериите за постигнатите резултати;

За периода от приемането на политиката за възнагражденията до края на 2023г. Дружеството не прилага методи за преценка с оглед изпълнение на критериите за постигнатите резултати.

5. Пояснение относно зависимостта между възнаграждението и постигнатите резултати;

За периода от приемането на политиката за възнагражденията до края на 2023г., решението за получаваните постоянни възнаграждения, приети от Общото събрание, не зависи от постигнатите резултати на Дружеството.

6. Основните плащания и обосновка на годишната схема за изплащане на бонуси и/или на всички други непарични допълнителни възнаграждения;

За периода от приемането на политиката за възнагражденията до края на 2023г. Дружеството ни прилага конкретна схема на изплащане на бонуси и/или на други непарични допълнителни възнаграждения. Ако има начислени и/или изплатени бонуси те са били еднократни и одобрени от ОСА. През 2023 година няма изплатени бонуси.

7. Описание на основните характеристики на схемата за допълнително доброволно пенсионно осигуряване и информацията относно платените и/или дължимите вноски от Дружеството в полза на директора за съответната финансова година, когато е приложимо;

През 2023г. не са начислявани и изплащани дължими вноски от Дружеството за допълнително пенсионно осигуряване в полза на директора за съответната финансова година. Това не е приложимо за Дружеството.

8. Информация за периодите на отлагане на изплащането на променливите възнаграждения;

За периода от приемането на политиката за възнагражденията до края на 2023г. Дружеството не предвижда изплащане на променливи възнаграждения, поради това няма такава информация.

9. Информация за политиката на обезщетенията при прекратяване на договорите;

„Розахим“ АД не дължи обезщетение при прекратяване на договора с член на СД, поради изтичане мандата му.

10. Информация за периода, в който акциите не могат да бъдат прехвърляни и опциите върху акции не могат да бъдат упражнявани, при променливи възнаграждения, основани на акции;

За периода от приемането на политиката за възнагражденията до края на 2023г. Дружеството не предвижда такъв вид възнаграждения.

11. Информация за политиката за запазване на определен брой акции до края на мандата на членовете на управителните и контролните органи след изтичане на периода по т.10;

За периода от приемането на политиката за възнагражденията до края на 2023г. Дружеството не следва такава политика, тъй като не предвижда такъв вид възнаграждения.

12. Информация относно договорите на членовете на управителните и контролните органи, включително срока на всеки договор, срока на предизвестие за прекратяване и детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване;

Съветът на директорите на „Розахим“ АД през 2023г. се състои от три члена в състав:

12.1. Иво Кирилов Цанев – Председател на Съвета на директорите

Срок на договора – съгласно възложен мандат.

Срок на предизвестие за прекратяване – няма.

Детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване – „Розахим“ АД не дължи обезщетение при прекратяване на договора с член на СД, поради изтичане мандата му.

Емил Божидаков Карабашки – Заместник председател на Съвета на директорите

Срок на договора – съгласно възложен мандат.

Срок на предизвестие за прекратяване – няма.

Детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване – „Розахим“ АД не дължи обезщетение при прекратяване на договора с член на СД, поради изтичане мандата му.

12.2. Мария Христова Енева – Изпълнителен директор

Срок на договора – съгласно възложен мандат.

Срок на предизвестие за прекратяване – няма.

Детайли относно обезщетенията и/или други дължими плащания в случай на предсрочно прекратяване – „Розахим“ АД не дължи обезщетение при прекратяване на договора с член на СД, поради изтичане мандата му.

Пълния размер на възнаграждението и на другите материални стимули на членовете на управителните и контролните органи от Дружеството за съответната финансова година:

Изплатените възнаграждения на членовете на Съвета на директорите на „Розахим“ АД през финансовата 2023г. възлизат общо на 426 277.16 лв

13. Информация за възнагражденията на всяко лице, което е било член на управителен или контролен орган в публичното дружество за определен период през съответната финансова година:

13.1. Иво Кирилов Цанев

а) пълен размер на възнаграждението и на другите материални стимули за финансовата 2023г. - 187 200,00 лв като Председател на СД на „Розахим“ АД

б) възнаграждение и други материални и нематериални стимули, получени от лицето от дружества от същата икономическа група

Няма такива

в) възнаграждение, получено от лицето под формата на разпределение на печалбата и/или бонуси и основанията за предоставянето им;

Членовете на СД не са получавали възнаграждения под формата на разпределение на печалбата и/или бонуси.

г) всички допълнителни плащания за услуги, предоставени от лицето извън обичайните му функции, когато подобни плащания са допустими съгласно сключения с него договор;

Няма такива.

д) платеното и/или начислено обезщетение по повод прекратяване на функциите му по време на последната финансова година;

През последната финансова година няма платено и/или начислено обезщетение по повод на прекратяване на функциите на член на съвета на директорите.

е) обща оценка на всички непарични облаги, приравнени на възнаграждения, извън обособените в буква „а“ – „д“

Няма такива.

ж) информация относно всички предоставени заеми, плащания на социално – битови разходи и гаранции от дружеството или от негови дъщерни дружества или други дружества, които са предмет на консолидация в годишния му финансов отчет, включително данни за оставащата неизплатена част и лихвите;

Няма такива.

13.2. Емил Божидаков Карабашки

а) пълен размер на възнаграждението и на другите материални стимули за финансовата 2023г. - 187 200,00лв като Заместник председател на СД на „Розахим” АД

б) възнаграждение и други материални и нематериални стимули, получени от лицето от дружества от същата икономическа група

няма такива

в) възнаграждение, получено от лицето под формата на разпределение на печалбата и/или бонуси и основанията за предоставянето им;

Членовете на СД не са получавали възнаграждения под формата на разпределение на печалбата и/или бонуси.

г) всички допълнителни плащания за услуги, предоставени от лицето извън обичайните му функции, когато подобни плащания са допустими съгласно сключения с него договор;

Няма такива.

д) платеното и/или начислено обезщетение по повод прекратяване на функциите му по време на последната финансова година;

През последната финансова година няма платено и/или начислено обезщетение по повод на прекратяване на функциите на член на съвета на директорите.

е) обща оценка на всички непарични облаги, приравнени на възнаграждения, извън обособените в буква „а” – „д”

Няма такива.

ж) информация относно всички предоставени заеми, плащания на социално – битови разходи и гаранции от дружеството или от негови дъщерни дружества или други дружества, които са предмет на консолидация в годишния му финансов отчет, включително данни за оставащата неизплатена част и лихвите;

Няма такива.

13.3. Мария Христова Енева

а) пълен размер на възнаграждението и на другите материални стимули за финансовата 2023г. - 51 877,16 лв като Изпълнителен директор и член на СД на „Розахим” АД

б) възнаграждение и други материални и нематериални стимули, получени от лицето от дружества от същата икономическа група

няма такива

в) възнаграждение, получено от лицето под формата на разпределение на печалбата и/или бонуси и основанията за предоставянето им;

Членовете на СД не са получавали възнаграждения под формата на разпределение на печалбата и/или бонуси.

г) всички допълнителни плащания за услуги, предоставени от лицето извън обичайните му функции, когато подобни плащания са допустими съгласно сключения с него договор;

Няма такива.

д) платеното и/или начислено обезщетение по повод прекратяване на функциите му по време на последната финансова година;

През последната финансова година няма платено и/или начислено обезщетение по повод на прекратяване на функциите на член на съвета на директорите.

е) обща оценка на всички непарични облаги, приравнени на възнаграждения, извън обособените в буква „а“ – „д“

Няма такива.

ж) информацията относно всички предоставени заеми, плащания на социално – битови разходи и гаранции от дружеството или от негови дъщерни дружества или други дружества, които са предмет на консолидация в годишния му финансов отчет, включително данни за оставащата неизплатена част и лихвите;

Няма такива.

14. Информация по отношение на акциите и/или опциите върху акции и/или други схеми за стимулиране въз основа на акции:

а) брой на предложените опции върху акции или предоставените акции от дружеството през съответната финансова година и условията, при които са предложени, съответно предоставени;

Няма такива.

б) брой на упражнените опции върху акции през съответната финансова година и за всяка от тях, брой на акциите и цената на упражняване на опцията или стойността на лихвата по схемата за стимулиране на база акции към края на финансовата година;

Няма такива.

в) брой на неупражнените опции върху акции към края на финансовата година, включително данни относно тяхната цена и дата на упражняване и съществени условия за упражняване на правата;

Няма такива.

г) всякакви промени в сроковете и условията на съществуващи опции върху акции, приети през финансовата година.

Няма такива.

Програма за прилагане на политиката за възнагражденията за следващата финансова година или за по-дълъг период.

Дружеството приема да следва залегнатите в настоящата политика за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите Правила, относно изплащането на възнагражденията за по-дълъг период – до края на мандата. Управляващите считат, че залегнатите в политиката критерии за определяне на възнагражденията към настоящия момент са ефективни, с оглед постигнатите финансови резултати през отчетния период. Членовете на СД приемат, че при рязка промяна във финансово-стопанските показатели, независимо дали ще бъдат във възходяща или низходяща посока, Програмата за определяне на възнагражденията ще бъде преразгледана и отразените в нея промени ще бъдат приети по надлежен ред.

Този доклад е самостоятелен документ към годишния финансов отчет, приет е на 27.03.2024г. и се публикува на интернет страницата на дружеството.

Мария Христова Енева:

/Изпълнителен директор/

27.03.2024г.

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Акционерите на "РОЗАХИМ" АД гр.Г.Оряховица

Доклад относно одита на финансовия отчет

Квалифицирано мнение

Ние извършихме одит на финансов отчет на "Розахим" АД гр Горна Оряховица („Дружеството“), съдържащ отчет за финансовото състояние към 31.12.2023 год. и отчет за всеобхватния доход, отчета за промени в капитала и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към финансовия отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, с изключение на ефекта от въпроса, описан в раздела на нашия доклад „База за изразяване на квалифицирано мнение“ приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2023 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните счетоводни стандарти приети от Европейския съюз (МСС).

База за изразяване на квалифицирано мнение

1. Съгласно разпоредби на трудовото и осигурителното законодателство в България, дружеството като работодател има задължение при прекратяване на трудовия договор при пенсиониране, да изплати на своите работници и служители обезщетение в зависимост от прослужения стаж в предприятието и размера на тяхната работна заплата. Дружеството не е направило оценка и не е признало задължение за доходи на персонала при пенсиониране към началото и края на отчетния период, както се изисква по МСС 19 „Доходи на наети лица“. Предвид специфичността на това изчисление, изискващо прилагане на актюерски техники и допускания, за нас беше практически невъзможно да определим размера на необходимото задължение за доходи на персонала при пенсиониране към 31 декември 2023 год. и към 31 декември предходна година. Следователно, ние не сме в състояние да определим ефектите върху засегнатите елементи на финансовото състояние и резултати от дейността, по отношение на текущия отчетен период и на съответстващите данни посочени в приложения финансов отчет за 2023 година.

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Международния Етичния кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (СМСЕС) заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето квалифицирано мнение.

Обръщане на внимание

1. В пояснително приложение на раздел X от годишния доклад за дейността е посочено наличието на заинтересованост по отношение на чл.114 от ЗППЦК по отношение на ЕТ “Малекс Мери Александрова”(стр.26и27).Сделките на Дружеството с този контрагент са предварително одобрени от Управителния орган и ще бъдат предложени на Общото събрание на акционерите за приемане.

Ключови одиторски въпроси

В хода на изпълнение на нашия независим финансов одит ние установихме, че не съществуват такива ключови въпроси, които следва да бъдат посочени в нашия одиторски доклад.

Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството на дружеството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността и включени в него декларация за корпоративно управление и информация за политиката за възнагражденията на членовете на съвета на директорите, изготвени от Ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и те не включва финансовия отчет и нашия одиторски доклад към него. Нашето мнение относно финансовия отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е съществено несъответствие с финансовия отчет и нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Поради неотчитане на доходите на персонала при пенсиониране, описано в раздел “База за изразяване на квалифицирано мнение”, другата информация съдържа също невярно докладване поради влиянието на ефектите от неотчитането на доходите на персонала при пенсиониране върху финансовите показатели и съпътстващите оповестявания, включени в другата информация.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Международните счетоводни стандарти, и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на финансовия отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използваните счетоводни бази данни

основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовия отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

— идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

— получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

— оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

— достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

— оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя

основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на финансовия отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Докладване за съответствие на електронния формат на финансовия отчет, включен в годишния финансов отчет за дейността по чл.100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на регламента за ЕЕЕФ

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет“ ние изпълнихме и процедурите, съгласно „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружествата, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС) на професионалната организация на регистрираните одитори в България - Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС). Тези процедури касаят проверка на формата и дали четимата от човек част на този електронен формат съответства на одитирания финансов отчет на „Розахим“ АД за годината, завършваща на 31 декември 2023 година приложен в електронния файл, 485100069KP579Q1J517-20231231-BG-SEP.XHTML с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2018/815 на Комисията от 17.12.2018 год за изпълнение на Директива 2004/Ю9/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане („Регламент за ЕЕЕФ“). Въз основа на тези изисквания, електронния формат на финансовия отчет, включен в годишния отчет за дейността по чл.100н, ал.4 от ЗППЦК, трябва да бъде представен в XHTML формат.

Ръководството на Дружеството е отговорно за прилагането на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ при изготвяне на електронния формат на финансовия отчет в XHTML. Нашето становище е само по отношение на електронния формат на финансовия отчет, приложен в електронния файл 485100069KP579Q1J517-20231231-BG-SEP.XHTML. и не обхваща друга информация, включена в годишния финансов отчет за дейността по чл.100н, ал.4 от ЗППЦК.

На база на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на финансовия отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2023 година, съдържащ се в приложения електронен файл, 485100069KP579Q1J517-20231231-BG-SEP.XHTML върху който финансов отчет изразяваме квалифицирано мнение, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността в т.ч. декларацията за корпоративно управление и доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указанията на професионалната организация на регистрираните одитори в България- Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл.100н, ал.10 от ЗППЦК във връзка с чл.100н, ал.8 т.3 и 4 от ЗППЦК, както и чл.100н ал.13 от ЗППЦК във връзка с чл.116в, ал.1 от ЗППЦК,) приложими в България.

Становище във връзка с чл.37, ал.6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансов отчет, съответства на финансов отчет, върху който сме изразили квалифицирано мнение в едноименния раздел по-горе.
- б) Докладът за дейността за финансовата 2023 година е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 т.2 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В резултат на придобитото познаване и разбиране на дейността на Дружеството, не сме установили случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността.
- г) Докладът за изпълнение на политиката за възнагражденията за финансовата година е предоставен и отговаря на изискванията, определени в наредбата по чл.116в, ал.1 от ЗППЦК.

Становище във връзка с чл.100н, ал.10 във връзка с чл.100н, ал.8, т.3 и 4 от ЗППЦК

На база придобитото познаване и разбиране на дейността на дружеството и средата в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системата за вътрешен контрол и управление на риска във връзка с процеса на финансовото отчитане, което е част от доклада за дейността и информацията по чл.10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з", "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент, относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

Допълнително докладване относно одита на финансовия отчет във връзка с чл.100н, ал.4, т.3 от Закона за публично предлагане на ценни книжа

Изявление във връзка с чл.100н, ал.4, т.3, б"б" от ЗППЦК

Информация за сделките със свързани лица е оповестена в приложение към финансовия отчет. На база на извършените от нас процедури върху сделките със свързаните лица,

като част от нашия одит на финансовия отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на която да направим заключение, че тези сделки не са оповестени във финансовия отчет за отчетната 2023 година. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани и заинтересовани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани и заинтересовани лица.

Изявление във връзка с чл.100н, ал.4 т.3 б"в" от Закона за публично предлагане на ценни книжа

Нашите отговорности за независимия финансов одит на финансовия отчет, описани в параграф "Отговорности на одитора за одита на финансовия отчет" от настоящия одиторски доклад, включват оценяване дали финансовия отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за финансовия отчет за годината, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на която да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСС. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за финансовия отчет сделки и събития на дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение за финансовия отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.

Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

– "Акаунтинг одитинг" ООД е назначено за задължителен одитор на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на "Розахим" АД от общото събрание на акционерите, проведено на 15.06.2023 за период от една година¹.

— Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на Дружеството представлява седми непрекъснат ангажимент за одиторското дружество и регистрирания одитор за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.

— Съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит ние сме изготвили допълнителен доклад на одитния комитет, в който потвърждаваме изразеното мнение в одиторския доклад.

— Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.

— Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Дружеството.

"Акаунтинг одитинг" ООД Одиторско
дружество
Елена Илиева-управител

Елена Велева Илиева
/р.о. отговорен за ангажимента/
гр.Велико Търново, ул.Оборище"6А