

ДО Общото събрание
на акционерите на
„СОФАРМА“ АД

ОТЧЕТ
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
през 2022 год.

УВАЖАЕМИ АКЦИОНЕРИ,

Настоящият отчет е изготвен и приет във връзка с приключването на работата по съставянето, приемането и одита на Годишните индивидуален и консолидиран финансов отчети на „Софарма“ АД за отчетната 2022 г.

Одитният комитет е преизбран на Общо събрание на акционерите на „Софарма“ АД на 05.06.2020 г. на основание чл. 107 от ЗНФО за нов тригодишен мандат в състав от трима членове:

1. Васил Найденов
2. Цветанка Златева
3. Кристина Атанасова-Елиът

На основание чл. 107, ал. 6 от ЗНФО Одитният комитет е избрал за Председател Васил Найденов.

В този си състав, Одитният комитет е изпълнявал функциите си през отчетната 2022 година, в съответствие с чл. 108 от ЗНФО, приетия от Общото събрание на акционерите Статут на Одитния комитет и спазвайки останалите изисквания на Закона за независимия финансов одит.

На свое заседание Одитният комитет прие План за работата си през отчетния период и набеляза основните направления и цели в дейността си, които включват:

- преглед и съгласуване на материалите за поемане на одиторски ангажимент от независимия Одитор и предоставяне на становище по Писмо за приемане на одиторски ангажимент – договор между Дружеството и регистрирания одитор, избран от Общото събрание на Дружеството за извършване на независим финансов одит на годишния индивидуален и консолидиран финансов отчет към и за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., на „СОФАРМА“ АД, преди подписването му;

- наблюдение на процеса по финансово отчитане в „СОФАРМА“ АД и предоставяне, където е необходимо, на препоръки и предложения за гарантиране и повишаване на неговата ефективност;
- наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в предприятието;
- наблюдение на ефективността на системите за управление на рисковете в предприятието;
- осъществяване на ефективни контакти с Ръководството на „СОФАРМА“ АД в процесите на взаимна информираност по ключови въпроси, отнасящи се към стопанската дейност на Компанията, с акцент върху финансовата отчетност и независимия одит;
- наблюдение на дейностите на независимия финансов одит в Компанията;
- проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително относно предоставяне на разрешени услуги извън одита от регистрирания одитор на Дружеството, ако има такива, както и на евентуално констатирани заплахи за независимостта на регистрирания одитор и приложените мерки за смекчаването им;
- запознаване и вземане на становище по допълнителните доклади на одитора на Дружеството по чл. 60 ЗНФО до Одитния комитет;
- изготвяне и представяне на Общото събрание на акционерите и ръководството на Дружеството на препоръка относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на Компанията и Групата през следващия отчетен период.

Дейността на Одитния комитет в изпълнение на приетия План може да се обобщи, както следва:

1. На основание чл. 12, т. 11 от Статута на Одитния комитет, бе ангажирано становището на Комитета по отношение договора за възлагане на одитен ангажимент за извършване на независим финансов одит на годишния индивидуален и консолидиран финансов отчет към и за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., на „СОФАРМА“ АД, предшестващо сключването му. Комитетът даде положителното становище по договора, след детайлно обсъждане на програмата за изпълнение на одита и преглед на предвидените конкретни срокове, с цел получаване на увереност, че последните имат потенциал да осигурят навременния обмен на информация между Дружеството и одитора и цялостното, точно и навременно реализиране на процедурите по одиторските проверки, както и спазването на законоустановените срокове за оповестяване на финансовите отчети.

2. Наблюдение на процесите на финансовото отчитане в „СОФАРМА“ АД

Одитният комитет установи, че ръководството на Дружеството прилага адекватна счетоводна политика и непосредствено контролира процесите по финансовото отчитане. За текущата финансова 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. От възприемането на тези стандарти и/или тълкувания, в сила за годишни периоди, започващи на 1 януари 2022 г., не са настъпили промени в счетоводната политика на Дружеството, освен някои нови и разширяването на вече установени оповестявания, без това да доведе до други промени в класификацията или оценката на отделни отчетни обекти и операции.

В светлината на Общите европейски приоритети за прилагане за годишните финансови отчети за 2022 година, очертани от Европейския орган за ценни книжа и пазари (ЕОЦКП) в ежегодното му публично изявление (ESMA32-63-1320, 28 октомври 2022 г.), Одитният комитет оценява оповестяванията в годишните финансови отчети за 2022 г. на „Софарма“ АД относно войната в Украйна, особено предвид обстоятелството, че Дружеството притежава инвестиции в две дъщерни дружества на територията на страната и е възможно в бъдеще да се наложи преразглеждане на балансовата стойност на тези инвестиции в зависимост от развитието на войната и влиянието ѝ върху дейността на дъщерните дружества, независимо че към датата на отчетите активите на тези дъщерни дружества не са физически засегнати от военни действия. Макар през отчетния период Дружеството да отчита повишаване на приходите от пазарите в Русия и Украйна, е отбелязано, че дейността му на територията на двете държави е и би могла да бъде ограничена основно поради причини като затруднена логистика и ограничения в свободното движение на парични средства. Ръководството изразява увереност, че въпреки потенциалните негативни икономически ефекти от войната и вероятността тя да прерасне в продължителен конфликт, Дружеството разполага с достатъчно текущи активи и финансиране, за да продължи съществуването си като действащо предприятие. В съответствие с Общите европейски приоритети, очертани от ЕОЦКП, в Приложенията към годишните отчети, наред с анализа на релевантните рискове, допълнително са разкрити конкретно и преките ефекти от променената макроикономическа среда върху дейността. Във връзка с въпросите, свързани с климата, оповестяванията към годишните отчети съдържат изложение относно прилаганите от Дружеството и Групата мерки за опазване на околната среда и предотвратяване на замърсяването. Въпросите, свързани екологичното въздействие на Компанията, са адресирани и в Нефинансовите декларации към отчетите, в т.ч. в релевантните оповестявания съгласно чл. 8 от Регламент (ЕС) 2020/852 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юни 2020 година за създаване на рамка за улесняване на устойчивите инвестиции и за изменение на Регламент (ЕС)

2019/2088. Изложението за целите на прилагане на Таксономията за екологично устойчиви икономически дейности съдържа конкретен анализ на таксономичната допустимост на дейността на Предприятието и Групата, включително по капиталови и оперативни разходи. Независимо от направения на този етап извод за таксономична недопустимост на основната дейност, с оглед на активната промяна и актуализиране на разбиранията на Европейската комисия в тази връзка, Ръководството указва, че е възможно впоследствие и в следващите финансови отчети да бъде направена преоценка както на отчитането на приходите, така и на оповестяванията на Дружеството и Групата.

От проведените консултативни срещи с финансовия директор, главния счетоводител и ръководител отдел „Рипортинг“ на „СОФАРМА“ АД, Одитният комитет констатира, че в Дружеството продължава да се поддържа стройна организация за отчитане на финансовата година. Дейността на отдел „Рипортинг“, създаден специално за работа с дъщерните дружества, продължава ефективно да допринася за повишаване качеството на процесите по отчитане на финансовата година на консолидирана база.

От събраната информация и осъществената комуникация беше констатирана пълноценна и отговорна съвместна работа на финансово-счетоводния екип на Дружеството с независимия Одитор, при запазване на практиката за предоставяне на одитния екип на пълна и точна финансово-счетоводна информация. Одиторът докладва до Одитния комитет, че в хода на одита е получавал всички изискани документи и обяснения, като не са срещани съществени затруднения, с изключение на известно забавяне в предоставянето на информация във връзка с одита на консолидирания отчет.

Финансовото отчитане на стопанската дейност, доколкото сме запознати, представя достоверно финансовото състояние на Дружеството и Групата. Информацията, включена в годишните доклади на ръководството за дейността на дружество „Софарма“ АД и група Софарма, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството и консолидирания финансов отчет на Групата към 31.12.2022 г., изготвени в съответствие с Международните стандарти. Изложеното е потвърдено и от независимия Одитор в изразеното Одиторско мнение и становищата по чл. 37, ал. 6 ЗСч и чл. 100н ЗППЦК, съдържащи се в Одиторските доклади по финансовите отчети. Констатациите на Одитния комитет са, че не са установени пропуски, липса на достоверност на финансовата информация или неспазване на политиката на финансово отчитане на стопанските операции. Не е установено отправяне на констатации в процеса на изпълнение на одиторската програма за независим финансов одит, които да не са взети предвид от отговорните специалисти, респ. да не са намерили отражение във финансовите отчети. Проведеният мониторинг на

процесите, свързани с финансовата отчетност, допринася за достоверността на финансовото отчитане. В тази връзка, Одитният комитет следва да докладва, че не е получавал сигнали за нередности в дейността по финансовото отчитане и одита на Дружеството.

3. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол и управление на рисковете

Ръководството на Дружеството носи отговорност за управление на рисковете в него, както и в групата. Ръководството е отговорно за идентификацията, оценката и предприемане на коригиращи действия за елиминиране или намаляване на съответния риск. Ръководството е предприело подход за разширяване на обхвата на вътрешния контрол, като са възложени контролни функции на отделни лица и структури, имащи отношение както към финансовата, така и към производствено-стопанската дейност. Одитният комитет констатира, че създадената система за вътрешен контрол функционира по начин, позволяващ идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на Дружеството, и подпомагащ тяхното ефективно управление. **Съветът на директорите е приел основни принципи за общото управление на финансовия риск**, на базата на които са разработени конкретни процедури за управление на отделните специфични рискове:

Валутен – за контролиране на валутния риск в Дружеството има въведена система на планиране на доставките от внос, за продажбите в чуждестранна валута, както и процедури за ежедневно наблюдение на движенията във валутния курс на щатския долар и контрол върху предстоящи плащания. Дружеството реализира част от своята готова продукция в Русия в евро и по този начин елиминира валутния риск, свързан с обезценката на руската рубла. В евро са деноминирани и разчетите с дъщерните дружества в Украйна. Въпреки това, с цел минимизиране на валутния риск, Дружеството провежда чрез дъщерните си дружества валутна политика, включваща прилагането на авансови плащания и съкращаване на сроковете на отложено плащане и незабавно превалутиране в евро на постъпленията в местна валута, както и залагане на по-високи търговски надценки с цел компенсирание на евентуална бъдеща обезценка на гривната;

Ценови – за минимизиране на този риск Дружеството прилага фирмена стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици, предлагачи изгодни търговски условия, разширяване на номенклатурата чрез разработване на нови за пазара генерични продукти и, не на последно място, гъвкава маркетингова и ценова политика. По отношение на притежаваните от Дружеството дългосрочни капиталови инвестиции Ръководството следи и анализира всички промени на пазара на ценни книжа и е взело решение за силно редуциране на операциите на фондовите пазари и задържане на закупените акции в по-дългосрочен хоризонт, при текущо наблюдение на докладваните от съответния емитент финансови и бизнес показатели.

Лихвен – Ръководството на Дружеството текущо наблюдава и анализира неговата експозиция спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране, на база на които се измерва ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или проценти;

Кредитен – Дружеството работи с контрагенти с история на взаимоотношенията на основните си пазари, като си партнира с над 70 български и чуждестранни лицензирани търговци на лекарства. Кредитната политика на Дружеството предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащане. Кредитният риск на Дружеството възниква както от основната му дейност, чрез търговските вземания, така и от неговата финансова дейност, включваща предоставяне на заеми на свързани и трети лица, поети ангажименти по заеми и гаранции, и депозити в банки. В Дружеството са разработени политики, процедури и правила за контрол и мониторинг на поведението на кредитния риск.

Капиталов риск – Дружеството текущо наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. През 2022 г. стратегията на Ръководството на Дружеството е да се поддържа съотношение в рамките на 1 % - 5 % (2021 г.: 5 % - 10 %).

В резултат на проведените срещи с Ръководството, на които бяха обсъдени подходите за мониторинг и управление на рисковете, Одитният комитет може да констатира, че се води адекватна политика по отношение прецизиране на рисковете и превантивност на действията. Последното е намерило отражение и в Докладите на Ръководството за дейността на „СОФАРМА“ АД и Група Софарма за 2022 год., както и в Декларациите за корпоративно управление по чл. 40 от Закона за счетоводството и чл. 100н, ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Политиката на управление на рисковете подлежи на текущ анализ и контрол.

4. Осъществяване на ефективни контакти с Ръководството на „СОФАРМА“ АД и наблюдение на дейностите на независимия одит в Компанията

През отчетния период Одитният комитет съдейства за гарантиране на добрите условия, създадени от мениджмънта на Дружеството и отговорните служители, за постигане на среда, която обезпечава прозрачност и пълна независимост в процеса на изпълнение на задълженията на Одитора. През периода на цялостното изпълнение на одита регистрираният Одитор е поддържал ефективно комуникация с Одитния комитет по възловите въпроси, свързани с изпълнението и напредъка на

одита на отделните етапи. На нарочна среща на Одитния комитет с регистрирания Одитор през м. декември 2022 година бяха обсъдени идентифицираните от Одитора значителни рискове от неправилно отчитане и планираните мерки за тяхното адресиране, както и въпросите за комуникация с лицата, натоварени с общо управление. Одиторът е определил като ключови въпроси при одита на индивидуалния отчет оценката на търговските вземания, вземания от свързани лица и предоставени заеми на трети лица и оценката на инвестициите в дъщерни дружества. Във връзка с търговските вземания, вземанията от свързани лица и предоставени заеми на трети лица, Одиторът е определил като основен риск рискът от тяхното неточно оценяване, тъй като прилагането на МСФО 9 изисква използването на модели със значими преценки и допускания. Извършени са редица одиторски процедури за гарантиране точността на прилагане на изискванията на посочения МСФО във финансовата отчетност на Дружеството, в т.ч. преглед и оценка на адекватността на възприетата от предприятието методология, оценяване и тестване на оперативната ефективност на ключови контроли в процеса по наблюдение и определяне размер на обезценките за кредитни загуби. С цел избягване на риска от надценяване на инвестициите в дъщерните дружества са предприети от одитора мерки, свързани с обстоен преглед на финансовото състояние на същите, преглеждане и оценка на пълнотата, уместността и адекватността на оповестяванията в индивидуалния и консолидирания отчет относно оценка на инвестициите в дъщерните дружества. Изчисленията са направени от ръководството със съдействието на независими лицензирани оценители, външни за дружеството. Съответни процедури са изпълнени и във връзка с консолидацията на Групата, където като ключови одиторски въпроси са идентифицирани оценка на търговски вземания, вземания от свързани лица и предоставени заеми на трети лица и възстановима стойност на репутация и на специфични, признати при бизнес комбинации, нематериални активи. Задълбоченият и всеобхватен анализ и одиторски процедури, проведени от Одитора във връзка с дългосрочния ефект от имплементацията на нови стандарти в счетоводната политика на Дружеството и Групата създава допълнителни гаранции за коректността на финансовото отчитане. Същевременно, ранният етап на изпълнение на одита, на който Одиторът е обсъдил идентифицираните ключови одиторски въпроси и значителни рискове от неправилно отчитане с Одитния комитет, позволяват на последния да проведе пълно наблюдение върху фокуса на одиторските процедури за елиминиране на рисковете и получаване на достатъчно одиторски доказателства за формиране на одиторско мнение по финансовите отчети. Изложеното затвърждава ролята на Комитета в процеса по обезпечаване достоверността на финансовата отчетност, към който е ориентиран задължителният одит.

Предвид изложеното и в резултат от цялостната комуникация с независимия Одитор, Одитният комитет констатира, че работата по одита през отчетния период е изпълнена обхватно, отговорно и в съответствие с нормативните изисквания.

Затвърдена е добрата практика на прецизно планиране на одита, с което се постига контрол върху резултатите и превантивност за недопускане на грешки. Безспорен е приносът на последното за достоверността на финансовото отчитане в одитираното предприятие.

Одитният комитет оценява готовността както на Дружеството, така и на Одитора, за прилагането на допълнителните за отчетните периоди, стартиращи на или след 01.01.2022 г., изисквания по Делегиран Регламент (ЕС) 2018/815 на Комисията от 17 декември 2018 година за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета, за маркиране и на оповестяванията към КГФО с разширяемия език за стопанска отчетност (XBRL). Във връзка с Насоките на КЕОНО относно работата на одиторите във връзка с финансовите отчети в единен европейски електронен формат (ESEF) (СЕАОВ, 09.11.2021 г.) и в съответствие с „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, 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, одиторът е извършил процедури за съответствие на индивидуалния и консолидирания финансов отчет с изискванията на Делегиран Регламент (ЕС) 2018/815. В тази връзка, в Одиторските доклади одиторът е потвърдил, че финансовите отчети на Дружеството са изготвени в пълно съответствие с новите нормативни изисквания.

5. Преглед на независимостта на регистрирания Одитор „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ЕООД в съответствие с нормативните изисквания и Етичния кодекс на професионалните счетоводители. Независимият Одитор предостави декларация за независимост от одитираното предприятие, както и декларации на членовете на одитния екип, съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит. При одита на индивидуалния отчет не са използвани други одитори и външни експерти. При одита на консолидирания отчет не са използвани външни експерти; използвана е работата на одиторите, извършващи одита на дъщерните дружества на предприятието. С оглед последното, одиторът докладва пред Одитния комитет, че е изискал и получил от одиторите на дъщерните дружества потвърждение за тяхната независимост спрямо дружествата от групата. Одиторът е потвърдил своята независимост съобразно приложимите нормативни изисквания и в Допълнителните доклади до Одитния комитет, в т.ч. изпълнението на процедурите по чл. 53 и 67 от ЗНФО за подготовка на финансовия одит и оценка на заплахите за независимостта, както и на преглед за контрол на качеството на ангажимента, съгласно чл. 68 от ЗНФО и чл. 8 от Регламент (ЕС) № 537/2014, предшествашо издаването на одиторското мнение и докладите по чл. 60 ЗНФО. Одиторът е докладвал за изградената вътрешна организация на работа в

съответствие с чл. 55 от ЗНФО. Одиторът е потвърдил още, че не са установени нарушения на ЗНФО и Регламент (ЕС) № 537/2014. Няма данни за получени жалби във връзка с извършения одит. От Одитния комитет не са получавани и сигнали за пропуски и нередности при изпълнение на задълженията на независимия Одитор.

Одитният комитет констатира, на базата на представените документи, че регистрираният Одитор отговаря на критериите за независимост от одитираното предприятие. Констатирано е също, към датата на настоящия доклад, че независимият Одитор изпълнява задължението си да публикува на своята интернет страница Доклад за прозрачност, който включва нормативно изискуема информация.

В съответствие с изискванията на ЗНФО /чл. 60/, приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент (ЕС) № 537/2014, независимият Одитор предостави на Одитния комитет Доклад до Одитния комитет на „Софарма“ АД от 28.03.2023 година, касаещ извършения одит на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за 2022 г., и Доклад до Одитния комитет на „Софарма“ АД от 27.04.2023 г. година относно одита на консолидирания финансов отчет на група Софарма за 2022 година.

През отчетния период регистрираният одитор е отправил до Одитния комитет едно искане за предоставяне на „СОФАРМА“ АД на разрешени услуги извън одита по чл. 64 ЗНФО, съставляващи договорени процедури, съгласно изискванията на чл. 89д, ал. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК) и издаване на декларация по чл. 89д, ал. 6 във вр. с ал. 3 от ЗППЦК. Одитният комитет разгледа детайлно отправеното искане и след извършване на обоснована преценка за съответствие с разпоредбите на ЗНФО, Регламент (ЕС) № 537/2014 и приетата от Одитния комитет Политика на Одитния комитет на „СОФАРМА“ АД за одобрение на неодитни услуги, даде одобрение по чл. 64, ал. 3 ЗНФО за извършване на описаната услуга от „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ЕООД, в т.ч. за провеждането, за целите на същата услуга, на договорени процедури по Международен Одиторски Стандарт (МОС) 4400 Ангажименти за Извършване на Договорени Процедури Относно Финансова Информация, респективно да бъде издаден Доклад за фактически констатации съобразно посочения МОС. Въз основа на извършения анализ на искането и приложимата нормативна уредба, Одитният комитет заключи, че предоставянето на услугата – предмет на отправеното искане – не би създадо заплаха и/или опасение за заплахата на независимостта и/или обективността на външния одитор, предвид което не е необходимо прилагането на предпазни мерки в тази връзка. Направеният извод бе основан включително на съображението, че издаването на декларацията по чл. 89д, ал. 6 във вр. с ал. 3 ЗППЦК е установено от законодателя като задължителен елемент на проспектите за публично предлагане на ценни книжа на публични дружества и респ. като задължителен, предвиден в закона ангажимент на конкретния одитор, одитирал

историческата финансова информация, върху която се провеждат договорени процедури за тази цел и се издава Доклад за фактически констатации, респ. се издава същата декларация, който в конкретния случай по отношение на историческата финансова информация на предприятието за отчетните 2021 г., 2020 г. и 2019 г. е именно външният одитор „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ЕООД. За предоставеното одобрение, в изпълнение на чл. 108, ал. 1, т. 7 ЗНФО, Одитният комитет надлежно уведоми Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори и Съвета на директорите на „СОФАРМА“ АД. Допълнително, Комитетът предприе действия и по получаване на уверение, че одиторът е изпълнил съответното си задължение за уведомяване на Комисията за полученото одобрение в срока по чл. 64, ал. 3 ЗНФО. Независимо от полученото одобрение, услугата не бе предоставена, поради промяна на плановете на Дружеството и отпадане на необходимостта от нея. С оглед последното, през отчетния период регистрираният одитор не е предоставял на „СОФАРМА“ АД други услуги освен одита.

Регистрираният одитор и членовете на мрежата, към която принадлежи, не са предоставяли забранени услуги извън одита по чл. 64 ЗНФО (респ. чл. 5 Регламент (ЕС) № 537/2014), което е потвърдено в Одиторските доклади съгласно чл. 10, пар. 2, б. „е“ Регламент (ЕС) № 537/2014.

Одиторът е потвърдил извършването на преценка по чл. 66, ал. 2 и 3 от ЗНФО и чл. 4 от Регламент (ЕС) № 537/2014, в резултат от която е констатирано, че получените възнаграждения не преминават указаните в тези разпоредби прагове. С оглед на последното, през отчетния период Одиторът не е установил наличие на заплахи за своята независимост, не е водил комуникация по чл. 66 от ЗНФО с Одитния комитет, респ. последният не е предоставял съответни одобрения по ал. 3 на същата разпоредба.

6. Препоръка за избор на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на Годишните индивидуален и консолидиран Финансови Отчети на „СОФАРМА“ АД за 2023 год.

В съответствие със задължението си по чл. 108, ал. 1, т. 4 от ЗНФО, Одитният комитет установи, че Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, в публично оповестените на нейната електронна страница решения е приела на 04.04.2023 г. Доклад за резултатите от извършена извънпланова пълна инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на одиторско дружество „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ЕООД, като Комисията оценява одиторската практика с оценка „А“, с констатацията, че професионалната дейност на одиторското дружество е в съответствие със съществени аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания. Следва да се отбележи, че в оповестените от Комисията резултати от предшестващо

проведените планови инспекции констатациите за „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ООД, рег. № 0129, са аналогични, като в резултатите от 2021 г. е отбелязано, че за инспектирания период „от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 професионалната дейност на регистрирания одитор е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания“, а в тези от 2019 г. – че „професионалната дейност на одиторското дружество е била в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти“. Не бе установено да са публикувани последващи резултати относно инспекции и/или разследвания, респ. констатации по чл. 26, пар. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, на Комисията по отношение на Одитора „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ЕООД, РЕГ. № 0129. Имайки предвид посочените трайно положителни оценки за дейността на независимия Одитор, Одитният комитет констатира, че Одиторското дружество „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ЕООД има необходимите възможности за проверка и заверка на Годишния финансов отчет на Дружеството и за 2023 год., съгласно изискванията на ЗНФО.

Поради изложеното, **Одитният комитет препоръчва Общото събрание на акционерите да поднови одитния ангажимент на одиторско дружество „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ЕООД, гр. София, ул. „Стара планина“ № 5, ет. 5, с ЕИК 131349346, като избере същото за външен независим Одитор на „СОФАРМА“ АД за проверка и заверка на Годишните индивидуален и консолидиран Финансови Отчети на Дружеството за 2023 год. Дружеството е включено с регистрационен номер 0129 в регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит.**

Препоръката на Одитния комитет за избор за независим одитор на „Софарма“ АД за 2023 г. не е повлияна от трета страна. На Одитния комитет не е наложена клауза от вида, посочен в чл. 16, пар. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Предвид обстоятелството, че отчетната 2022 г. е шестата година, през която независимият финансов одит на финансовия отчет на Дружеството е бил възложен на препоръчания одитор, препоръката е съобразена с изискванията на чл. 65 от ЗНФО относно максимално допустимата продължителност на одиторски ангажименти.

С оглед на обстоятелството, че препоръката се отнася за подновяване на одитен ангажимент и е направена при спазване на чл. 65 от ЗНФО и чл. 17, пар. 1 и 2 от Регламент (ЕС) № 537/2014, на основание чл. 16, пар. 2, ал. 2 и пар. 3, ал. 1 от Регламент (ЕС) № 537/2014, за целите и преди предоставянето на същата не следва да се прилага процедурата за подбор по чл. 16, пар. 3 от Регламент (ЕС) № 537/2014, респ. не е изискуема нейната обосновка и предвиждане на варианти за

подбор, с изразяване на предпочитание. Предложението е комуникирано и с
Ръководството на „СОФАРМА“ АД.

Отчетът е приет на заседание на Одитния комитет, проведено на 28.04.2023 г.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
/Васил Найденов/

И ЧЛЕНОВЕ:

.....
/Цветанка Златева/

.....
/Кристина Атанасова-Елиът/