

ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ  
НА АКЦИОНЕРИТЕ НА  
„СОФАРМА” АД

ОТЧЕТ  
ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ  
ПРЕЗ 2018 ГОД.

**УВАЖАЕМИ АКЦИОНЕРИ,**

Настоящият отчет е изготвен и приет във връзка с приключването на работата по съставянето, приемането и одита на финансовия отчет на Дружеството и консолидирания финансов отчет на група Софарма за отчетната 2018 г.

Одитният комитет е избран на Общо събрание на акционерите на „Софарма” АД на 02.06.2017 г. на основание чл. 107 от ЗНФО, с тригодишен мандат в състав от трима членове:

1. Васил Найденов – Председател и
2. Цветанка Златева
3. Кристина Атанасова-Елиът – членове

В този си състав Одитният комитет е изпълнявал функциите си през отчетната 2018 година, в съответствие на чл. 108 от Закона за независимия финансов одит, приетия от Общото събрание на акционерите Статут на Одитния комитет и съобразявайки се с 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 ангажименти от независимия Одитор и предоставяне на становище по договора между дружеството и регистрирания одитор за извършване на независим финансов одит преди подписването му;

- Наблюдение на процесите 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;
- Наблюдението 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 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 доклада на регистрираните одитори по основните въпроси, свързани с изпълнението на одита;
- Запознаване и вземане на становище по допълнителния доклад на одитора на дружеството по чл. 60 ЗНФО до Одитния комитет;
- изготвя и представя на ръководството на дружеството препоръка относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на компанията, през следващия отчетен период;

Дейността на ОК в изпълнение на приетия План за работа може да се обобщи както следва:

**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 финансовия отчет на „СОФАРМА“ АД за 2018 година, предшестващо сключването му. В изпълнение на задължението си, Одитният комитет установи, че в условията на приемственост, представеният договор отразява съображенията и препоръките на Одитния комитет, изложени във връзка с поемането на първия одитен ангажимент от одитора за предшестващата отчетна 2017 г. Бе изрично отделено внимание на програмата за изпълнение на одита и извършен 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. С оглед на изложеното, Одитният комитет



предостави на вниманието на Ръководството своето положително становище по представения договор.

**Наблюдението на процесите на финансовото отчитане** на „СОФАРМА“ АД е непрекъснат процес, при който Одитният комитет установява, че ръководството на Дружеството прилага адекватна счетоводна политика и непосредствено контролира процесите по финансовото отчитане.

Членовете на Одитния комитет проведоха специално консултативни срещи с финансовия директор, главния счетоводител и ръководител отдел „Рипортинг“ на „СОФАРМА“ АД. Бяха обсъдени въпросите за качествените показатели на счетоводната отчетност, нейната пълнота, разбираемост и достоверност, комуникацията с одиторите. От получената информация Одитният комитет констатира, че в Дружеството е създадена стройна организация за отчитане на финансовата година, при прилагане на адекватна счетоводна политика, отговаряща на международните счетоводни стандарти. Своевременно е направен преглед на всички нови и ревизирани стандарти за финансово отчитане, приети от ЕС. Промените са отразени в счетоводната политика на Дружеството, като е обърнато особено внимание на представянето и оповестяването на финансовата информация, свързана с търговските вземания, вземания от свързани лица, предоставени заеми и др., в т.ч. чрез детайлно проследяване на ефектите от първоначалното прилагане от 01.01.2018 г на МСФО 9 и МСФО 15, както на индивидуално, така и на групово ниво, в нарочни отделни статии от приложенията съответно към индивидуалния и консолидирания финансов отчет.

Констатирана беше пълноценна работа на финансово-счетоводния екип с независимия одитор, при спазване на сроковете, заложен в програмата за одит. Дейността на отдел „Рипортинг“, създаден специално за работа с дъщерните дружества, ефективно допринася за повишаване качеството на процесите по отчитане на финансовата година на консолидирана база. Одиторът докладва до Одитния комитет, че в хода на одита е получил всички изискани документи и обяснения, както относно одитираното дружество, така и относно дъщерните дружества, подлежащи на консолидация от Групата.

Проведеният мониторинг на процесите, свързани с финансовата отчетност, допринася за достоверността на финансовото отчитане, доколкото 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 отпращане на констатации в процеса на изпълнение на одиторската програма за независим финансов одит, които да не са взети в



предвид от отговорните специалисти, респ. да не са намерили отражение във финансовите отчети.

Финансовото отчитане на стопанската дейност, доколкото сме запознати, представя достоверно финансовото състояние на Дружеството и Групата. Информацията, посочена 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 31.12.2018 г., изготвени в съответствие с Международните стандарти. Изложеното е потвърдено и от независимия Одитор в изразеното Одиторско мнение и констатациите по чл. 37, ал. 6 ЗСч и чл. 100н ЗППЦК, съдържащите се в Одиторските доклади по финансовите отчети.

**С особено внимание сме подхождали** при наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол и управление на рисковете в предприятието. Изградена е система за вътрешен контрол, като са възложени контролни функции на отделни лица и структури, без да са включени в отделно звено за вътрешен одит, което разширява обхвата на вътрешния контрол. От проведените разговори с ръководството и предоставената информация през отчетния период, Одитният комитет констатира ясно поставени цели за дейността, задоволителни контролни проверки и спазването на комплекс от поведенчески и технически принципи, правила, процедури и контролни действия, които са специално разработени и приспособени към спецификата на Дружеството. Последователното прилагане на тези процедури и текущо извършените контролни дейности по тях водят до предотвратяване на злоупотреби, навременно откриване на евентуални грешки и недопускане на неверни изложения.

Одитният комитет установи, че системата за вътрешен контрол е изградена и функционира по начин, позволяващ идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на Дружеството, и подпомагащ тяхното ефективно управление.

**Одитният комитет проследи ефективността** на системата за управление на рисковете, като проведе срещи с Ръководството и обсъди подходите за мониторинг и управление на рисковете. 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 като валутен, ценови, лихвен, кредитен и ликвиден. Разработени са и се прилагат правила за вътрешен контрол и управление на риска. Води се адекватна политика по отношение прецизиране на



рисковете и превантивност на действията, която е намерила отражение и в Докладите на Ръководството за дейността на „СОФАРМА“ АД и Група Софарма за 2018 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. Промените в приложимите МСФО 9 и 15 са намерили конкретно отражение в прецизни актуализации на политиката по оценка и управление на кредитния риск, като най-съществените засягат измерването на загубите от обезценка.

**Независимият Финансов одит на годишния** отчет на Дружеството и консолидирания отчет на Групата е извършен от одиторско дружество „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ООД.

През отчетния период Одитният комитет съдейства за гарантиране на добрите условия, създадени от мениджмънта на Дружеството и отговорните служители, за постигане на среда, която гарантира прозрачност и пълна независимост в процеса на изпълнение на задълженията на Одитора. Установено е спазване на сроковете за предоставяне на необходимата на Одитора информация от страна на отговорните служители от Дружеството. Взети са предвид основните констатации от междинния и финалния одити при подготовката на индивидуалния и консолидирания финансови отчети на Дружеството за отчетната 2018 година. Допълнително, Независимият одитор е изготвил и изпратил на одиторите на дъщерните дружества групови инструкции, с цел да събере достатъчно доказателства във връзка с изразяването на одиторско мнение относно консолидирания финансов отчет.

През целия период на времетраене на одита регистрираният Одитор е поддържал комуникация с Одитния комитет по възловите въпроси, свързани с изпълнението на одита на отделните етапи, напредъка на одита и други текущи въпроси; текущо са комуникирани и съществените аспекти и рискове, на които са изложени Дружеството и Групата. На проведена среща на Одитния комитет с регистрирания Одитор през м. декември 2018 година детайлно 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. Съвсем резонно, с оглед ефектите от първоначалното приложение на изменения в МСФО през отчетната 2018 г. върху финансовото отчитане, Одиторът разгледа като ключов одиторски въпрос оценката на търговските вземания, вземания от свързани лица и предоставени заеми на трети лица, поставяйки особен фокус върху възприетата от предприятието, респ. от Групата, в съответствие с МСФО нова методология за определяне на обезценка на кредитни загуби. С цел



елиминирани на риска от неточна оценка на посочените вземания, създаден от изискването на МСФО 9 за прилагане на модели със значими преценки и допускания, Одиторът е извършил редица процедури за гарантиране точността на прилагане на новите изисквания във финансовата отчетност на Дружеството, в т.ч. преглед и оценка на адекватността на възприетата от предприятието методология, оценяване и тестване на дизайна и оперативната ефективност на ключови контроли в процеса по наблюдение и определяне размер на обезценките за кредитни загуби. Съответни процедури са изпълнени и във връзка с консолидацията на Групата. Задълбоченият и всеобхватен анализ и одиторски процедури, проведени от Одитора във връзка с имплементацията на новите нормативни изисквания 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 елиминирани 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. Последното интегрално допринася за достоверността на финансовото отчитане в одитираното предприятие.

Наблюденията на Одитния комитет показват, че са изпълнена представената при поемане на ангажимента одиторска програма за провеждане на одита. Последното в допълнение позволява навременното изготвяне и публикуване на одитираните годишните финансови отчети в съответствие с изискванията на ЗППЦК и нормативните актове по прилагането му, с което се гарантира публичността в дейността на Дружеството и интересите на акционерите. В тази връзка, Одитният комитет следва да докладва, че не е получавал сигнали за нередности в дейността по финансово отчитане на Дружеството.



**В изпълнение на законовите задължения** на Одитния Комитет бе извършен преглед на независимостта на регистрирания Одитор 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 финансов 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, предшестващо 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. 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 26.03.2019 година, касаещ извършения одит на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за 2018 г., и Доклад до Одитния комитет на „Софарма“ АД от 24.04.2019 година относно одита на консолидирания финансов отчет на група Софарма за 2018 г.

Регистрираният Одитор не е информирал и не е иницирал съгласуване с Одитния комитет за предоставяне на допълнителни услуги извън одита на



одитираното Дружество. Одитният комитет констатира, че регистрираният одитор не е предоставял допълнителни услуги, извън рамките на сключения договор за одит за отчетния период, с оглед на което са изцяло спазени изискванията за независимост на Одитора по чл. 64 от ЗНФО и чл. 5 от Регламент (ЕС) № 537/2014. Предвид последното, през отчетния период Одитният комитет не е предоставял одобрения по чл. 64, ал. 3 от ЗНФО.

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.

**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 резултати от 15.12.2015 г. от проверка за контрол върху качеството на дейността на регистрираните одитори, предоставящи услуги на предприятия с дейност от обществен интерес за 2015 г., е указала за „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ООД РЕГ. № 0129, че „за проверявания период специализираното одиторско предприятие е осъществявало дейност в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.“. Не бе установено да са публикувани други резултати относно инспекции и/или разследвания, респ. констатации по чл. 26, пар. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, на Комисията по отношение на Одитора.

Имайки предвид посочените положителни констатации за дейността на независимия Одитор, Одитният комитет констатира, че Одиторското дружество „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ООД има необходимите възможности за проверка и заверка на Годишния Финансов Отчет на Дружеството и за 2019 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“ ООД, гр. София-1612, Бул. „Акад. Иван Евст. Гешов“ № 104, 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 2019 год. Дружеството е включено с регистрационен номер



0129 в регистъра на одиторски дружества, обнародван от Института на дипломираните експерт счетоводители в България.

Предложеният независим Одитор, след направеното проучване по документи, смятаме че отговаря на общоприетите критерии за подбор на Одитор.

Препоръката на Одитния комитет за избор за независим одитор на „Софарма“ АД за 2019 г. не е повлияна от трета страна. На Одитния комитет не е наложена клауза от вида, посочен в чл. 16, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Предвид обстоятелството, че отчетната 2018 г. е втората 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. 17, 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“.

Отчетът е приет на заседание на Одитния комитет, проведено на 25.04.2019 г.

ПРЕДСЕДАТЕЛ : .....  
/Васил Найденов/

И ЧЛЕНОВЕ :

.....  
/Цветанка Златева/

.....  
/Кристина Атанасова-Елиът/