

ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ през 2019 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 2019 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 2019 година, в съответствие на чл. 108 от Закона за независимия финансов одит, 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 за извършване на независим финансов одит на финансовия отчет „СОФАРМА“ АД и консолидирания отчет на група СОФАРМА за 2019 година, 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;
- осъществяване на контакти и сътрудничество с Ръководството на „СОФАРМА“ АД – взаимна информираност по ключови въпроси, отнасящи се към стопанската дейност на компанията.
- 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 предоставяне на разрешени услуги извън одита от регистрирания одитор на дружеството, ако има такива, както и на евентуално констатираните заплахи за независимостта на регистрирания одитор и приложените мерки за смекчаването им;
- запознаване и вземане на становище по докладите 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;
- изготвяне и представяне на Общото събрание на акционерите и ръководството на Дружеството препоръка относно избора на регистриран одитор, който да извърши независимия финансов одит на Компанията и групата, през следващия отчетен период.

Постоянна цел на Одитния комитет е да проверява и наблюдава независимостта и обективността на независимия Одитор при осъществяване на неговата дейност и активно съдействие в процеса на работа на независимия Одитор и лицата, отговарящи за финансовата дейност в Дружеството.

Дейността на Одитния комитет 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 2019 година и консолидирания финансов отчет на група СОФАРМА, 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 от одитора на одитните ангажименти за предшестващите две отчетни години. Изрично бе 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, както и спазването на законоустановените срокове за оповестяване на финансовите отчети. С оглед на изложеното, Одитният комитет предостави на вниманието на Ръководството своето положително становище по представения договор.

Наблюдението 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. За отчетната финансова година дружеството е приело всички нови и 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 тълкувания, практически приложими за годишни отчетни периоди, започващи най-рано на 1 януари 2019 г., са настъпили промени в счетоводната политика на дружеството относно принципите, правилата и критериите за отчитане на лизинговите договори. Промените произтичат от прилагането на МСФО 16 Лизинги. Стандартът оказва влияние върху финансовия резултат за периода, тъй като през първите години разходите, свързани с лизинговите договори са по-големи. допълнително оперативните разходи се заменят с разходи за амортизации и лихви, което ще доведе до определена промяна в ключови показатели като EBITDA, оперативните парични потоци ще се увеличат, тъй като главниците и лихвите се класифицират като парични потоци от финансова дейност. Ръководството е направило проучване и е определило, че промените чрез новия стандарт оказват влияние върху счетоводната политика и върху стойностите и класификацията на активите, пасивите, операциите и резултатите на дружеството. Ръководството е избрало да приложи модифицирано ретроспективно приложение за първи път на МСФО 16 и да не преизчислява сравнителните данни. Ефектите от първоначалното прилагане на този стандарт са представени в отделна статия от приложенията съответно към индивидуалния и консолидирания финансови отчети.

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. Също така 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.

От събраната информация и проведените срещи 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 забава за предоставяне информация за одита на дъщерно дружество „Момина крепост“ АД.

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 31.12.2019 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, 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 отпращане на значими 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.

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, имащи отношение както към финансовата, така и към производствено-стопанската дейност, без да са включени в отделно звено за вътрешен одит. Приложеният подход разширява обхвата на вътрешния контрол. От проведените разговори с ръководството 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 функционира по начин, позволяващ идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на Дружеството, и подпомагащ тяхното ефективно управление. Комитетът 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:

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;

Ценови – за елиминиране 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 редуциране на операциите на фондовите пазари;

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:

Кредитен – прилагат се редица политики и практики за намаляване на кредитния риск от предоставени заеми. Най-често срещаното е приемането на обезпечение. Дружеството възлага изготвяне на оценка от външни експерти – независими оценители на полученото обезпечение като част от процеса по предоставянето на заеми. Тази оценка се преразглежда периодично.

Можем да констатираме, че се води 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 2019 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.

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. През периода на цялостното изпълнение на одита регистрираният Одитор е поддържал ефективно комуникация с Одитния комитет по възловите въпроси, свързани с изпълнението на одита на отделните етапи, напредъка на одита и други въпроси; текущо са комуникирани и съществените аспекти и рискове, на които са изложени Дружеството и неговата Група. На нарочна среща на Одитния комитет с регистрирания Одитор през м. декември 2019 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. След анализ от страна на одитора, той е определил като основни ключови въпроси: оценката на търговските вземания, вземания от свързани лица и предоставени заеми на трети лица и оценката на инвестициите в дъщерните дружества. Одиторът е определил основен риск при търговските вземания, вземанията от свързани лица и предоставени заеми на трети лица тяхното неточно оценяване, тъй като прилагането на МСФО 9 изисква прилагането на модели със значими преценки и допускания. Извършени са редица одиторски 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. 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, както и извършени оценки на база бъдещи дисконтирани парични потоци. 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.

Наблюденията на Одитния комитет показват, че е изпълнена представената при поемане на ангажимента одиторска програма за провеждане на одита. В условията на кризисната ситуация в национален и световен мащаб, продиктувана от пандемията COVID-19, изрядната организация както на процесите по финансово отчитане в предприятието, така и на задължителния одит, позволи единствено минимално забавяне при финализирането на годишните отчети за 2019 г. и тяхната заверка спрямо заложената в писмото за ангажимент одитна програма, без по никакъв начин да се допусне компрометиране на качеството. Заслужава положителна оценка обстоятелството, че последното даде възможност за оповестяване на индивидуалния финансов отчет в рамките на срока по чл. 100н, ал. 1 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа, и за незначително отлагане на публикуването на консолидирания финансов отчет спрямо общия срок по чл. 100н, ал. 2 от закона, независимо от предвиденото в Закона за мерките и действията по време на извънредното положение, обявено с решение на Народното събрание от 13 март 2020 г., чувствително удължаване на посочените срокове. В контекста на

пандемичната обстановка, изложеното демонстрира стабилност и устойчивост на компанията и подхранва доверието на акционерите в нея.

В изпълнение на законовите задължения на Одитния Комитет бе извършен преглед на независимостта на регистрирания Одитор „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ООД 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. 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 16.03.2020 година, касаещ извършения одит на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за 2019 г., и Доклад до Одитния комитет на „Софарма“ АД от 30.04.2020 г. година относно одита на консолидирания финансов отчет на група Софарма за 2019 г.

Регистрираният Одитор не е информирал и не е иницирал съгласуване с Одитния комитет за предоставяне на допълнителни услуги на Дружеството, извън рамките на сключения договор за одит за отчетния период, с оглед на което са 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 такива одобрения по чл. 64, ал. 3 от ЗНФО. Като външен одитор, осъществяващ задължителния независим одит и на дъщерно дружество „Софарма Трейдинг“ АД, „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ООД е предоставил разрешени услуги извън одита, представляващи договорени процедури относно финансова информация на „Софарма Трейдинг“ АД за 2017 и 2018 г. за издаване на декларация по чл. 81, ал. 5 във връзка с чл. 81, ал. 3 ЗППЦК във връзка с проспект за публично предлагане на ценни книжа на дружеството, след получаване на одобрение от Одитния му комитет. В тази връзка следва да се отбележи, че декларацията по чл. 81, ал. 5 във вр. с ал. 3 ЗППЦК има ясно установено съдържание, предвидена е в закона като задължителен елемент на проспекта за публично предлагане на ценни книжа и е вменена като нормативноустановен ангажимент именно на одитора, одитирал историческата финансова информация, върху която се провеждат договорени процедури за тази цел. С оглед последното, следва да се приеме, че изпълнението на такава услуга не би могло да накърни или създаде заплахата и/или опасения за заплахата на независимостта и/или обективността на външния одитор.

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 извършени планови инспекции през 2019 г., е констатирала за „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ООД, РЕГ. № 0129, че за инспектирания период „от 01.07.2017 г. до 30.06.2018 г. 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.“. Допълнително, в заключение на извършена тематична инспекция относно качеството на изпълнение на ангажимент за задължителен финансов одит на годишен финансов отчет на публично дружество за 2018 г., Комисията е отразила, че „одиторското дружество е изпълнило ангажимента в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти, фундаменталните етични принципи, законовите и другите регулаторни нормативни разпоредби.“. Следва да се отбележи, че резултатите от предшествашо проведената проверка за контрол върху качеството на дейността на регистрираните одитори, предоставящи услуги на предприятия с дейност от обществен интерес за 2015 г., също отбелязва, 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 трайно 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 2020 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, 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 2020 год. Дружеството е включено с регистрационен номер 0129 в регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит. 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 2020 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 2019 г. е третата година, през която независимият финансов одит на финансовия отчет на Дружеството е бил възложен на препоръчания одитор, препоръката е съобразена с

Одитен комитет „Софарма“ АД
Отчет за дейността през 2019 г.

изискванията на чл. 65 от ЗНФО относно максимално допустимата продължителност на одиторски ангажименти.

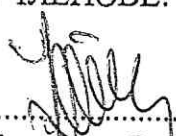
С оглед на обстоятелството, че препоръката се отнася за подновяване на одитен ангажимент и е направена при спазване на чл. 65 от ЗНФО и чл. 17, пар. 1 и 2 от Регламент (ЕС) № 537/2014, на основание чл. 16, пар. 2, ал. 2 и пар. 3, ал. 1 от Регламент (ЕС) № 537/2014, за целите и преди предоставянето на 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“ АД.

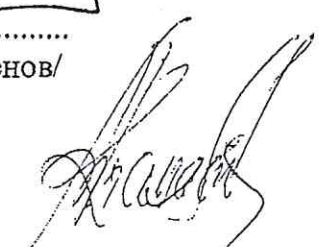
Отчетът е приет на заседание на Одитния комитет, проведено на 30.04.2020 г.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:


/Васил Найденов/

И ЧЛЕНОВЕ:


.....
/Цветанка Златева/


.....
/Кристина Атанасова-Елиът/