

ОТЧЕТ

ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

през 2020 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 2020 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 свой Председател Васил Найденов.

В този си състав, Одитният комитет е изпълнявал функциите си през отчетната 2020 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.

От 13.03.2020 г. до 13.05.2020 г. Одитният комитет работи в условия на извънредно положение, обявено от Народното събрание, а впоследствие през остатъка от отчетния период – при извънредна епидемична обстановка, обявена от Министерски съвет, съобразявайки се с наложените ограничителни мерки, което доведе до пренастройване на работата на Комитета, но при спазване на функциите и изпълнение на задълженията.

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 2020 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 констатирани 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 да оказва активно съдействие в процеса на работа на Одитора с 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 2020 година и консолидирания финансов отчет на група СОФАРМА, предшестващо сключването му. Детайлно бе обсъдена 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. Обърнато бе внимание на новите нормативни изисквания на чл. 37, ал. 6, т. 6 ЗСч и чл. 100н, ал. 13 ЗППЦК, предвиждащи изразяване на становище в одиторския доклад относно доклада на ръководството на Дружеството за изпълнение на политиката за възнагражденията, които бяха надлежно отразени в договора. 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/или тълкувания, в сила за годишни периоди започващи на 1 януари 2020 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.

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, като се обърна внимание на промените в МСС1 Представяне на финансовите отчети и МСС 8 Счетоводна политика. Обсъдени бяха промени в приблизителните оценки и грешки и най-вече прецизиране на определението за същественост. От получената информация Одитният комитет констатира, че в Дружеството е създадена стройна организация за отчитане на финансовата година. 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 частични забавяния 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, 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 31.12.2020 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 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.

С особено внимание Одитният комитет подходи при **наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол и управление на рисковете** в предприятието. 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. Ръководството провежда чрез дъщерните си дружества валутна политика с цел оптимизиране и минимизиране на валутния риск;

Ценови – за елиминирание 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.

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 2020 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 и напредъка на одита. На нарочна среща на Одитния комитет с регистрирания Одитор през м. декември 2020 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 основни 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, както и извършени оценки на база дисконтирани бъдещи парични потоци. 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 оценка на репутация и специфични, възникнали при бизнес комбинация, 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 елиминирание 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. Заслужава да се отбележи, че акцентите в одиторската проверка съответстват и на общите европейски приоритети при правоприлагането за финансово отчитане в годишните финансови отчети за 2020 г. на дружествата, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар, очертани в ежегодното публично изявление на Европейския орган за ценни книжа и пазари, публикувано на 28.10.2020 г. 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. Кризисната ситуация в национален и световен мащаб, продиктувана от продължаващата пандемия COVID-19, не попречи на създадената изрядна организация както на процесите по финансово отчитане в предприятието, така и на задължителния одит и спазване на сроковете по чл. 100н, ал. 1 и ал. 2 от ЗППЦК.

Одитният комитет високо оценява готовността както на Дружеството, така и на Одитора, за прилагането на Единния европейски формат за финансово отчитане (ESEF) и маркиране на КГФО с разширяемия език за стопанска отчетност (XBRL) 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 по отношение годишните финансови отчети за 2020 г., независимо от обосноваването очакване за отлагане прилагането на изискванията като допълнителна мярка за подпомагане възстановяването от пандемията COVID-19. В резултат от предприетите действия по изменение на Директива 2004/109/ЕО и с нотификация на България до Европейската комисия от 27.01.2021 г., за страната такова отлагане с една година стана факт, като задължението за изготвяне и публикуване на годишните финансови отчети в съответствие с новия формат ще влезе в сила, считано от 01 януари 2022 година.

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 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, 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 26.03.2021 година, касаещ извършения одит на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за 2020 г., и Доклад до Одитния комитет на „Софарма“ АД от 28.04.2021 г. година относно одита на консолидирания финансов отчет на група Софарма за 2020 година.

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.

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., когато е изпълнена последната проверка на Одитора, 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 предшестващо 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 „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ООД, РЕГ. № 0129. 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 2021 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 2021 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 независим Одитор.

Препоръката на Одитния комитет за избор за независим одитор на „Софарма“ АД за 2021 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 2020 г. е четвъртата 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“ АД.

Отчетът е приет на заседание на Одитния комитет, проведено на
28.04.2021 г.

ПРЕДСЕДАТЕЛ:
/Васил Найденов/

И ЧЛЕНОВЕ:

.....
/Цветанка Златева/

.....
/Кристина Атанасова-Елиът/