

**ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА
„БИОИАСИС” АД**

**ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
през 2021 година**

Уважаеми акционери,

Настоящият Одитен комитет на „Биоиасис” АД бе избран с решение на Общото събрание на акционерите (ОСА) на дружеството от 26.06.2019 г. на основание чл. 107, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО). Към датата на изготвяне на този отчет, състава на Одитния комитет е следния: Анелия Ангелова-Тумбева – Председател на Одитния комитет, Борислав Арnaudов и Искра Атанасова – членове. През 2021 г. на проведеното редовно ОСА няма предложена и гласувана точка относно състава и мандата на Одитния комитет и в тази връзка същия е продължил да изпълнява функциите си и през 2021 година, както и до датата на настоящия отчет.

В чл. 108 от Закона за независимия финансов одит подробно са изброени правата и задълженията на Одитния комитет. Всички те са залегнали и в одобрения статут на Одитния комитет. По-съществени права и задължения на Одитния комитет са: да наблюдава процеса на финансово отчитане в дружеството; ефективността на системите му за вътрешен контрол, както и ефективността на системите за управление на рисковете. Освен това Одитния комитет наблюдава задължителния финансов одит на годишните отчети на дружеството, включително като извършва проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на ЗНФО и Регламент (ЕС) № 537/2014. Не на последно място задача на Одитния комитет е да информира управителните и надзорните органи за резултатите от задължителния финансов одит, както и пояснява по какъв начин задължителния одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане.

Във връзка с горното, дейността на Одитния комитет през 2021 г. може да се обобщи по следния начин:

1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане

Дружеството изготвя финансовия си отчет (междинни и годишен финансови отчети) в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). В тази връзка то разполага със подробна и адекватна счетоводна политика. Същата няма промяна спрямо предходната година. Допълнително в своя годишен финансов отчет дружеството е оповестило новите и изменени стандарти и разяснения, които са уместни и в сила за неговите финансови отчети за 2021 г., като е уточнено, че същите нямат значително влияние върху неговите финансови резултати и представяне.

Счетоводното обслужване на дружеството се извършва от счетоводно предприятие – „Кроу България Адвайзъри“ ЕООД. То е ангажирано с текущото финансово отчитане, както и с изготвянето на тримесечни и годишни финансови отчети на дружеството.

Одитния комитет е запознат със минималното изискуемо съдържание на тримесечните и годишния финансови отчети на дружеството, оповестени през 2021 г. и до датата на настоящия отчет, като в тази връзка тези отчети са предварително обсъдени както между неговите членове, така и комуникирани при необходимост със съставителя на отчетите и с ръководството на дружеството от гледна точка на съдържание и структура. За резултатите от тези обсъждания има надлежно съставени протоколи от неговите заседания, проведени през отчетния период. През 2021 г., както и към актуална дата, комуникацията между членовете на Одитния комитет, както и със съставителя на отчетите и ръководството на дружеството, бе осъществявана дистанционно.

През изминалата 2021 г. дружеството е изготвяло и публикувало в сроковете, съгласно ЗППЦК, всички свои междинни тримесечни уведомления/отчети, както и своите годишни финансови отчети, като по този начин е спазено изискването за тяхното разкриване пред регулаторите и Обществеността, т.е. изискването за тяхната публичност.

Относно приключилия процес на задължителния финансов одит на дружеството за 2021 г. може да се направи извода, че доколкото сме запознати, не са установени слабости или нередности в процеса на финансово отчитане, които да повлияят на достоверното представяне на финансовото състояние на дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2021 г.

2. Наблюдение на ефективността вътрешната контролна среда и системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане

Съвета на Директорите (Ръководството) на дружеството носи отговорност за управление на рисковете в него. Именно ръководството е отговорно за идентификацията, оценката и предприемането на коригиращи действия за елиминиране и/или намаляване на съответния риск, а също така и за последващ мониторинг върху изпълнението и резултатите от предприетите действия. Политиката за управление на рисковете подлежи на текущ анализ и контрол относно идентифициране, прогнозиране, контролиране и предприемане на превантивни и коригиращи действия спрямо идентифицираните рискове. Описание на същите се съдържа в годишния финансов отчет и доклада за дейността на ръководството за отчетната 2021 г.

За изминалата финансова 2021 г. констатациите на външния независим финансов одит са, че в дружеството няма пропуски в изградената и функционираща в него контролна система. В тази връзка Одитния комитет счита, че действащата към момента в „Биоиасис“ АД контролна среда осигурява надеждна, адекватна и точна финансова информация.

Основните финансови рискове за дружеството през изминалата 2021 г. са пазарния, кредитен и ликвиден риск, които са подробно оповестени в одитирания годишен финансов отчет на дружеството.

Управлението на финансовия риск е свързано с управлението на капитала на дружеството. Основната цел на управлението на капитала на дружеството е да се осигурят стабилни капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите. За целта дружеството наблюдава капитала на базата на съотношението на коригирания капитал (на основата на балансовата стойност на собствения капитал) към нетния дълг (който включва сумата на всички задължения, намалена с балансовата стойност на парите и паричните еквиваленти).

Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания, извън тези, касаещи неговия капитал съгласно разпоредбите на Търговския закон.

3. Наблюдение на задължителния финансов одит, включително неговото извършване

В съответствие с изискванията на Закона за независим финансов одит, дружеството подлежи на задължителен финансов одит.

В тази връзка на проведено ОСА на 20.12.2021 г. и по предложение на Одитния комитет бе избрано одиторско дружество „Абагар Одит“ ООД, което да извърши независим финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2021 г. Този ангажимент на одитора е втори пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на предприятието, извършен от отговорния одитор – Блага Събева. Избора на одитора е в съответствие с чл. 48, ал. 3 от ЗНФО и е за срок от 1 година.

Съгласно чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ЗНФО за поемане на одиторския ангажимент между дружеството и регистрирания одитор е оформен договор/писмо за поемане на одиторски ангажимент с дата – 25.01.2022 г. Настоящият одитен комитет е запознат с неговото съдържание, но не е участвал в съгласуване на условията по него.

Одитния комитет следва да извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор при първоначалното поемане на ангажимента, съгласно изискванията на ЗНФО и Регламент (ЕС) 537/2014. За целта е необходимо одитора да декларира с изрична декларация при стартиране процеса на годишния одит своята независимост от дружеството в съответствие с изискванията на Глава шеста и седма на ЗНФО, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Независимостта на одитора бе проверена и наблюдавана през целия одит на дружеството, включително, но не само от датата на поемане на одиторския ангажимент – 25.01.2022 г. до датата на одиторски доклад – 25 март 2022 г., но и през цялата отчетна година.

Освен това в доклада на независимия одитор за 2021 г. има включено допълнително докладване по чл. 10 от Регламент (ЕС) 537/2014 във връзка с чл. 60 от ЗНФО. Като част от това допълнително докладване е включено и докладването на неговата независимост за целия период на одит ангажимента.

През отчетния период и до датата на издаване на одиторският доклад относно годишния финансов отчет за 2021 г., одиторското дружество не е водило комуникация с Одитния комитет по повод евентуално неспазване на изискванията на чл. 66 от ЗНФО, съответно не са вземани специални решения от комитета в тази връзка.

През изминалата 2021 г. одитора не е изискал и съответно не е получавал от Одитния комитет одобрение по чл. 64, ал. 3 от ЗНФО за извършване на други, допълнителни услуги извън одита. Одитният комитет констатира този факт и чрез прегледа на проекта на одиторския доклад, в който изрично е декларирано, че регистрирания одитор не е предоставял допълнителни услуги, извън рамките на сключения договор за одит за финансовата 2021 година, с оглед на което са спазени изискванията за независимост на одитора съгласно чл. 64 от ЗНФО и чл. 5 от Регламент (ЕС) 537/2014.

Одиторското мнение на избрания одитор върху годишния финансов отчет на дружеството за 2021 г. е немодифицирано. В одиторския доклад за 2021 г. в раздела „Ключови одиторски въпроси“ одиторското дружество на база на своята професионална преценка е определило като такъв въпроса, свързан с *Определянето на справедливата стойност на съществени финансови активи на дружеството*. Този въпрос, заедно с пандемията от Covid-19, е определен за ключов въпрос и при одита за предходната 2020 година.

В своя одиторски доклад „Абагар одит“ ООД е изразило становището си по другата информация, която дружеството е задължено да представи заедно със своя финансов отчет – доклад за дейността и декларация за корпоративно управление, съгласно изисквания на чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството и чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК, както и становище относно доклада за изпълнение на политиката за възнаграждения на дружеството, съгласно чл. 116в от ЗППЦК.

Освен това одиторското дружество е направило изявления по чл. 100н, ал. 4, т. 3, б. „б“ от ЗППЦК по отношение на свързаните лица и изявление по чл. 100н, ал. 4, т. 4, б. „в“ от ЗППЦК за съществените сделки и събития.

За пръв път през 2021 г., съгласно изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, одитора е изразил становище и за съответствие на електронния формат на годишния финансов отчет на „Биоасис“ АД с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, като за целта се е придържал към „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 Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) в България, които бяха одобрени и публикувани от КПНРО и ИДЕС през м.03.2022 г.

При приключване на одита на „Биоасис“ АД за 2021 г., одитора е задължен да представи на Одитния комитет допълнителен доклад по чл. 60 от ЗНФО. В този доклад, съгласно чл. 11 от Регламент (ЕС) 537/2014 се систематизира информация за одиторската стратегия и план за одита; графика за провеждане на междинен и заключителен одит; нивата на същественост и изпълнение, както и прага за докладване на некоригирани грешки; съществените констатации от одита; ключовите одиторски въпроси и други съществени рискове и въпроси във връзка с одита. Оповестяват се също така отговорностите на одитора за одита на годишния финансов отчет на дружеството и неговата независимост, която е определяща за валидиране на одиторския ангажимент.

В тази връзка следва да се отбележи, че одитора не е информирал Одитният комитет за промяна на одиторската програма и времевия график за провеждане на окончателния финансов одит за 2021 г. с оглед на настъпилото некоригиращо събитие след датата, към която е изготвен финансовия отчет – военния конфликт между Русия и Украйна, стартирал на 24.02.2022 г. Доколкото дружеството няма инвестиции, клонове или активи в Русия, Украйна и Беларус, нито търгува с компании от тези държави, то ръководството на дружеството продължава да анализира

възможните ефекти от променящите се макро-икономически условия върху неговото финансово състояние и резултати от дейността, тъй като поради нарастващото геополитическо напрежение се наблюдава значително повишаване на волатилността на пазарите на ценни книжа и валута, както и съществени колебания в цените на енергията, петрола и горивата в страната и в ЕС.

Освен горното, при извършване на одита за 2021 г. одиторското дружество не е информирало Одитния комитет за наличие на слабости в системата за финансово отчитане и вътрешен контрол на дружеството, което ни дава основание да приемем, че същите функционират ефективно. Ръководството на дружеството, както и обслужващото счетоводно предприятие, са оказали пълно съдействие на регистрирания одитор, като са представили навреме и в пълнота всички изисквани по време на одита документи и друга информация.

През 2021 г., както и до датата на настоящия отчет, Одитният комитет не е получавал сигнали за нередности в дейността на дружеството, които могат да увредят правата и интересите на неговите акционери. Не са получавани и сигнали за пропуски и нередности при изпълнение на задълженията на избрания независим външен одитор на дружеството.

Съгласно чл. 62, ал. 3 от ЗНФО одиторското дружество е публикувало с дата – 26.04.2022 г. своя доклад за прозрачност за 2021 г., в който „Биоасис” АД е посочено като одитирано дружество от обществен интерес.

От отчета на Одитния комитет за предходната 2020 г. до датата на настоящия отчет, на електронната страница на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (www.crosa.bg) не е публикувана нова информация относно извършени проверки за контрол на качеството на одиторските услуги от „Абагар Одит“ ООД. Последният публикуван през м.01.2021 г. официален резултат от извършена инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на одиторско дружество „Абагар Одит“ ООД с рег. № 164 в регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит, е за дадена оценка „А” – професионалната дейност на одиторското дружество е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика. Проверката за наличие на подобна информация е необходима с оглед удостоверяване на надлежното изпълнение на задължението на Одитния комитет да се съобразява с констатациите и заключенията на Комисията по прилагане на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 в своята работа и оценка на извършения финансов одит.

Настоящият отчет на Одитния комитет на „Биоасис” АД е изготвен в съответствие с чл. 108, ал. 1, т. 8 от ЗНФО, изискващ отчитане на неговата дейност пред органа по назначаване - Общото събрание на акционерите. Същият е изготвен от председателя на Одитния комитет и единодушно приет от всички негови членове на проведено дистанционно заседание на 26 май 2022 г.

София, 26 май 2022 г.

Председател на Одитния комитет:

А. Ангелова-Тумбева