ДО Общото събрание
на акционерите на
„СОФАРМА БИЛДИНГС"АДСИЦ
ЕИК 175346309

ОТЧЕТ

ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „СОФАРМА БИЛДИНГС" АДСИЦ за дейността му през 2021г.

Уважаеми акционери,

Одитният комитет на „Софарма Билдингс" АДСИЦ е преизбран от Общото събрание на акционерите, проведено на 16.06.2020 год., в съответствие с изискванията на чл. 107 от ЗНФО, с тригодишен мандат в състав от трима членове, а именно:

1.Петя Лазарова
2.Елена Големанова - председател
3.Михаела Толина

Настоящият отчет е изготвен и приет на основание чл. 108, ал.1, т.8 във връзка с приключването на работата по съставянето, приемането и одита на финансовия отчет на Дружеството за 2021 г.

Одитният комитет е изпълнявал функциите си през отчетната 2021 година в съответствие с правата и задълженията, предвидени в Закона за независимия финансов одит, Статута на Одитния комитет, приет от Общото събрание на акционерите, проведено на 05.06.2017год., както и съобразявайки се с останалите изисквания на действащия ЗНФО.

В съответствие с разпоредбите на ЗНФО приоритетите в дейността на Одитния комитет през 2021 година бяха следните:

- наблюдаване на процесите по финансово отчитане на дейността и съдействие за повишаване на тяхната ефективност съобразно периодичните констатации на независимия финансов одит;
- наблюдаване на ефективността на вътрешната контролна система и прилаганите политики на Ръководството на дружеството за вътрешен контрол и съдействие за повишаване на тяхната ефективност;
- запознаване с прилаганите подходи за мониторинг и управление на рисковете в дружеството;
- извършване на наблюдение на дейността на независимия финансов одит, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията за публичен надзор над регистрираните Одитори по прилагането на чл. 26, пар. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на ЕП и на Съвета от 16 април 2014г.;

- проверка и наблюдение на независимостта на регистрираните Одитори на Дружеството в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от ЗНФО, както и с чл.6 от Регламент /ЕС/ № 537/2014, включително по отношение на целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното Дружество по чл. 5 от Регламента;
- извършване на наблюдение на процеса на комуникация и обмен на информация между независимия одитор и Ръководството на Дружеството и съдействие за повишаване на ефективността му;
- изготвяне на препоръка за избор на регистриран Одитор на финансовия отчет на Дружеството за 2022 г. от Общото събрание на акционерите и назначаването му съгласно Закона за независимия финансов одит и чл. 16 от Регламент /ЕС/ № 537/2014, като при необходимост реализира процедура по подбор.

Целта на Одитния комитет е да проверява и наблюдава независимостта и обективността на външния независим Одитор при осъществяване на неговата дейност и отразяване на заключенията на одитния екип за достоверността на финансово-счетоводната отчетност и ефективността на системата за вътрешен контрол в компанията. Основна цел на Одитния комитет е обезпечаване на ефективност и качествено реализиране на ролята му в избора на одитор, на който да бъде възложен финансовият одит на дружеството през следващия отчетен период.

В изпълнение на изброените по-горе приоритети в работата на Одитния комитет, бяха проведени следните дейности:

Обсъждане и съгласуване с Одитния комитет на „Писмо за поемане на одиторски ангажимент“ и Договор за одиторска проверка на финансовата година, приключваща на 31 декември 2021 година“, с което е поет одитен ангажимент за извършване на независим финансов одит на финансовия отчет на „Софарма Билдингс“ АДСИЦ за 2021 година, предшестващо сключването му, като се обърна специално внимание на независимостта на одитора, осигуряването на необходими достъп до финансово-счетоводната информация с оглед на пълното и надлежно изпълнение на одитния ангажимент, графика за изпълнение на одита, навременния обмен на информация между Дружеството и одитора и пълното и точно изпълнение на процедурите по одиторските проверки;

Членовете на Одитния комитет проведоха срещи с водещи служители, отговарящи за финансово-счетоводната дейност, отчетността и контрола в Дружеството. Не са констатирани 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 в предвид от отговорните специалисти, респ. да не са намерили отражение в отчетите. На тези срещи 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 добра организация за отчитане на финансово-стопанските операции и прилагане на адекватна счетоводна политика, отговаряща на международните счетоводни стандарти.

Осъществени бяха консултативни срещи с представители на Ръководството по въпроси, имащи отношение към подходите за мониторинг и управление на рисковете. Ръководството е осъществявало ефективно управление на рисковете чрез тяхното идентифициране, прогнозиране и контролиране и предприемане на преватнивни и коригиращи действия. Подробно описание на финансовия, лихвения и пазарния риск и мерките за ограничаване на влиянието им се съдържа в Годишния доклад за дейността. Констатациите и очакванията за вероятно бъдещо развитие на дружеството в този доклад са съгласувани с Одитния комитет.

Системата за финансово отчитане на стопанската дейност, доколкото сме запознати, представя достоверно финансовото състояние на Дружеството. Информацията, посочена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена във финансовия отчет на Дружеството към 31.12.2021 г., изготвен в съответствие с Международните счетоводни стандарти.

Констатациите на Одитния комитет са, че се осъществяват законосъобразни и контролирани процеси по финансово отчитане. Комитетът счита, че финансовите документи, включително годишният финансов отчет на дружеството за 2021г., са представени безпристрастно и справедливо, а значимите счетоводни политики, използвани при изготвянето им, са напълно целесъобразни.

Одитният комитет констатира, че Ръководството на дружеството прилага последователно адекватна счетоводна политика, като непосредствено контролира процесите по финансово отчитане в предприятието.

Одитният комитет бе текущо информиран от независимия одитор за хода на изпълнение на независимия задължителен финансов одит. Констатиран беше задълбочен тематичен обхват на процесите по изследване на съществени рискове, идентифицирани при провеждане на одита на финансовия отчет на „Софарма Билдингс“ АДСИЦ. На всеки от етапите на одита, регистрираният одитор комуникира с Комитета направените констатации.

Независимият Одитор е констатирал в Доклада си до Одитния комитет отсъствие на идентифицирани значими пропуски в счетоводната система и системата за вътрешен финансов контрол, което ни дава основание да приемем, че тези системи функционират пълноценно. Това е потвърдено и в изразеното мнение на Одитора в Доклада на независимия Одитор „По наше мнение приложеният финансов отчет дава вярна и честна представа за финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2021 година и за неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане /МСФО/, приети от Европейския съюз /ЕС/“.

Одитният Комитет не е получавал сигнали за нередности в дейността на Дружеството, накърняващи интересите на акционерите. Не са получавани и сигнали за пропуски и нередности при изпълнение на задълженията на независимия Финансов Одитор.

Одитният комитет констатира, че в съответствие със Закона за публично предлагане на ценни книжа и нормативните актове по прилагането му са изготвяни и представяни на Комисията за финансов надзор, регулирания пазар и обществеността необходимите финансови отчети в законоустановените срокове, с което е гарантирана публичността в работата на Дружеството.

Одитният комитет констатира, че Дружеството е изпълнявало задълженията си в съответствие с промените в Наредба № 2 за първоначално и последващо разкриване на информация при публично предлагане на ценни книжа и допускане на ценни книжа до търговия на регулиран пазар.

Одитният комитет е комуникирал с представители на Ръководството на дружеството Публичното изявление на Европейския орган за ценни книжа и пазари (ЕОЦКП), определящо общите Европейски приоритети за годишните финансови отчети за 2021г. на емитентите, чиито ценни книжа са допуснати до търговия на регулиран пазар, включващо темите, свързани с влиянието на пандемията от COVID-19 върху дейността и финансовото състояние на дружеството, както и рисковете и влиянието на въпросите, свързани с климата. Одитният комитет е комуникирал с представители на Ръководството влиянието на войната в Украйна и санкциите срещу Русия и Беларус върху дейността на дружеството. Одитният комитет констатира, че Годишният доклад за дейността на дружеството съдържа задължителните оповестявания по отношение на посочените рискове и тяхното влияние върху Дружеството.

Одитният комитет констатира, че Дружеството е сключило договор с „Ай Ар Дейта“ ЕООД за предоставяне на услугата преобразуване на годишния индивидуален финансов отчет във формат XHTML (съответстващ на Европейския единен електронен формат за отчитане – ESEF). Одитният комитет се увери, че процедурата по конвертиране и валидиране на предоставения от дружеството годишен индивидуален финансов отчет, ведно със съпътстващите го документи, отговаря на изискванията на Делегиран регламент (ЕС) 2019/815 на Комисията относно европейския единен електронен формат от 17 декември 2018 г. за допълнение на Директива 2004/109/ЕО на Европейския парламент и на Съвета чрез регулаторни технически стандарти за определянето на единния електронен формат за отчитане. Това е потвърдено и в изразеното мнение на Одитора в Доклада на независимия Одитор, където е посочено, че: „На базата на извършените процедури, нашето мнение е, че електронният формат на финансовия отчет на дружеството за годината, завършваща на 31.12.2021г., съдържащ се в приложения електронен файл 8945008OVC497G1T2P47-20211231-BG-SEP.xhtml е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.“

През отчетния период Одитният комитет съдейства за гарантиране на добрите условия, създадени от Ръководството на дружеството 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 на дружеството. Взети са предвид основните констатации от междинния и финалния одит при подготовката на финансовия отчет на дружеството за 2021г.

Одитният Комитет констатира в хода на комуникация с независимия регистриран Одитор, че цялостната работа по одита през отчетния период е изпълнена в съответствие с нормативните изисквания.

Регистрираният Одитор е поддържал комуникация с Одитния комитет по важните въпроси, свързани с изпълнението на одита, планираните одиторски процедури и други текущи въпроси; текущо са комуникирани и съществените аспекти и рискове, на които е изложено Дружеството. Текущо са обсъждани и идентифицираните от одитора значителни рискове от неправилно отчитане, наблюденията върху контролната система и системата за управление на риска.

Одитният комитет е комуникирал с представители на Ръководството промените в Националния кодекс за корпоративно управлени (НККУ) и допълнителните оповестявания, които дружеството следва да направи в Корпоративната декларация за управление.

В съответствие със задължението си по чл. 108, ал. 1, т. 4 от ЗНФО, Одитният комитет установи, че през 2021 год. по отношение на независимия одитор е извършвана планова инспекция от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за контрол върху качеството на дейността на регистрираните одитори, предоставящи услуги на предприятия с дейност от обществен интерес, като заключението на КПНРО е следното: „В резултат от извършена инспекция Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори оценява качеството на професионалната дейност на одиторско дружество „Бейкър Тили Клиту и партньори“ ООД – рег. № 0621 с оценка „А” - през периода 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, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика“.

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 Билдингс“ АДСИЦ.

Регистрираният Одитор не е информирал и не е инициирал 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. Съгласно законовите задължения на Одитния Комитет се извърши 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. При одита не са използвани други одитори и външни експерти. Одиторът е потвърдил своята независимост съобразно приложимите нормативни изисквания, в т.ч. изпълнението на процедурите по чл. 53 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, предшестващо издаването на одиторското мнение и допълнителния доклад до Одитния комитет. 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.

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.

Имайки предвид посочените положителни констатации за дейността на независимия Одитор, Одитният комитет констатира, че Одиторското предприятие „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ЕООД има необходимите възможности за проверка и заверка на Годишния Финансов Отчет на Дружеството и за 2022 год., съгласно изискванията на ЗНФО.

Поради изложеното, Одитният Комитет препоръчва подновяване на одитния ангажимент на „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ЕООД към „Софарма Билдингс“ АДСИЦ, като препоръчва Общото събрание на акционерите на „Софарма Билдингс“ АДСИЦ да поднови одитния ангажимент на независимия одитор – специализираното одиторско предприятие „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ЕООД, гр. София, район Оборище, ул. „Стара планина“ №5, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 131349346, за проверка и заверка на Годишния Финансов Отчет на Дружеството за 2022 год.

След извършено проучване по документи, смятаме, че предложеният независим Одитор отговаря на общоприетите критерии за подбор на Одитор.

Препоръката на Одитния комитет за избор за независим одитор на „Софарма Билдингс“ АДСИЦ за 2022 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 2021 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 Билдингс"АДСИЦ.

Поради изложеното, Одитният комитет предлага Общото събрание на акционерите да избере за външен независим Одитор на „СОФАРМА БИЛДИНГС" АДСИЦ – специализираното одиторско предприятие „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ" ЕООД, гр. София, район Оборище, ул. „Стара планина" №5, вписано в Търговския регистър към Агенция по вписванията с ЕИК 131349346, за проверка и заверка на Годишния Финансов Отчет на Дружеството за 2022 год. Дружеството е включено с регистрационен номер 0129 в регистъра на специализираните одиторски дружества, обнародван от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

Настоящият отчет е изготвен и приет във връзка с приключването на работата по съставянето, приемането и одита на финансовия отчет на Дружеството за 2021 г.

ПРЕДСЕДАТЕЛ: .....
(Елена Големанова)

ЧЛЕНОВЕ: .....
(Михаела Толина)

.....
(Петя Лазарова)