

ДО Общото събрание  
на акционерите на  
„Софарма“ АД

## ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ *през 2024 година*

### **УВАЖАЕМИ АКЦИОНЕРИ,**

Одитният комитет е преизбран от Общото събрание на акционерите на „Софарма“ АД на 02.06.2023 г. за нов тригодишен мандат в състав от трима членове:

1. Васил Найденов
2. Цветанка Златева
3. Кристина Атанасова-Елиът

При спазване на законовите изисквания, Одитният комитет е избрал за свой Председател Васил Найденов.

В този си състав, Одитният комитет е изпълнявал функциите си през отчетната 2024 година, в съответствие с приложимата нормативна уредба, одобрения от Общото събрание на акционерите Статут на Одитния комитет и съобразно приетия от Комитета План за дейността му във връзка с отчетния период.

Дейността на Одитния комитет в изпълнение на нормативните му задължения по чл. 108 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ) във връзка с отчетната 2024 година може да се обобщи, както следва:

#### **1. Наблюдение на процеса на финансово отчитане**

На база наблюденията си през отчетния период, Одитният комитет формира увереност за съответствие на финансовото отчитане на Дружеството с възприетата от последното счетоводна политика и приложимите МСФО счетоводни стандарти, приети от Европейската комисия. За отчетната финансова година Дружеството е

приело всички нови и/или 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 2024 година, не са настъпили промени в счетоводната политика на Дружеството, освен във връзка с класификацията и оповестяването на нетекущи задължения, обвързани с ограничителни условия, както и 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. В тази връзка финансовите отчети съдържат необходимите оповестявания с разяснения на промените в МСС 1 Представяне на финансови отчети, МСС 7 Отчет за паричните потоци и МСФО 7 Финансови инструменти: оповестяване, които са поставени във фокуса и на Общите европейски приоритети за прилагане за годишните финансови отчети за 2024 година, очертани от Европейския орган за ценни книжа и пазари в ежегодното му публично изявление (ESMA32-193237008-8369, 24 октомври 2024 г.).

В Дружеството продължават последователно да се прилагат възприетите добри практики за организация на отчитането на финансовата година. Дейността на отдел „Рипортинг“, създаден специално за работа с дъщерните дружества, продължава да допринася за повишаване качеството на процесите по отчитане на финансовата година на консолидирана база. Установени са ефективни канали за пряка и оперативна комуникация на членовете на екипа на независимия одитор с отговорните лица от финансово-счетоводния екип на Дружеството, при запазване на практиката за предоставяне на одит екипа на пълна и точна информация. Одиторът потвърди пред Комитета, че в хода на одита е получавал всички изискани документи и обяснения, макар и със забавяне в предоставянето на информация във връзка с одита на консолидирания отчет, като не са срещани съществени затруднения.

Финансовото отчитане на стопанската дейност, доколкото сме запознати, представя достоверно финансовото състояние на Дружеството и Групата. Свидетелство за това е и изразеното в Одиторските доклади по чл. 59 ЗНФОИСУ във връзка с годишните отчети одиторско мнение на задължителния независим финансов одит, че отчетите дават вярна и честна представа за финансовото състояние, финансовите резултати от дейността и паричните потоци на Дружеството, респ. на Групата, към 31 декември 2024 г., в съответствие с МСФО счетоводни стандарти. Информацията, включена в годишните доклади за дейността на „Софарма“ АД и група Софарма, съответства във всички съществени аспекти на информацията, представена и оповестена съответно в индивидуалния и консолидирания финансови отчети на Дружеството към 31.12.2024 г. Изложеното е потвърдено и от независимия одитор в изразеното одиторско мнение и становищата по чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството и чл. 100н от Закона за публичното предлагане на ценни книжа, съдържащи се в Одиторските доклади относно одита на финансовите отчети за годината. Комитетът получи потвърждение от независимия одитор, че по време на

одита не са идентифицирани грешки, чийто ефект да е съществен поотделно или като цяло, не са установени случаи на съществено недостоверно представяне и/или оповестяване, съществени неправилни отчитания, несъобразяване със закони и други нормативни разпоредби. В контекста на изложеното, считаме, че осъщественият 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 на Дружеството и задължителния одит на годишните му финансови отчети.

## **2. Наблюдение на процеса на отчитане на устойчивостта**

Новото за бизнеса нормативно изискване за отчитане на устойчивостта, въведено с Директива (ЕС) 2022/2464 на Европейския парламент и на Съвета от 14 декември 2022 година за изменение на Регламент (ЕС) № 537/2014, Директива 2004/109/ЕО, Директива 2006/43/ЕО и Директива 2013/34/ЕС, по отношение на отчитането на предприятията във връзка с устойчивостта, приложимо за 2024 г. като първи отчетен период за т. нар. „първа вълна“ предприятия, в които попада и Дружеството, бе транспонирано в националното законодателство със съответни изменения и допълнения на Закона за счетоводството едва със Закон за изменение и допълнение, обнародван в ДВ, бр. 72 от 27.08.2024 г., в сила от 06.07.2024 г. Макар късното транспониране на нелеките нови европейски нормативни изисквания в българското законодателство разбираемо да създаде сериозни предизвикателства пред частта от българския бизнес, попадаща в „първата вълна“ предприятия, задължени да изготвят отчет за устойчивост за 2024 г., Одитният комитет оценява готовността на Компанията да посрещне тези нови изисквания със създаването на релевантна организация за периода, базирана на добра подготовка по отношение на европейското законодателство, предшестващо актуализацията на националната правна рамка. Усилената работа по отдели и направления за извличане и анализ на данните, относими към отчитането на устойчивостта от „Софарма“ АД, даде увереност на Комитета, че Компанията има готовност за ефективно систематизиране на информацията за нуждите на докладването, независимо от внезапната нормативна промяна, направена на национално ниво (със Закона за изменение на Закона за счетоводството, обн. в ДВ, бр. 17 от 28.02.2025 г., в сила от 28.02.2025 г.) в заключителния етап на отчитане на годината, чрез отлагане прилагането на изискванията за отчитане на устойчивостта, и респ. издаване на отчети за устойчивост, с една година съответно за всяка от трите „вълни“ предприятия, засегнати от новите изисквания.

В контекста на тези нормативни катаклизми, Одитният комитет високо оценява обстоятелството, че Дружеството съумя своевременно и адекватно да реагира на изменените в последния етап от изготвянето на годишните финансови отчети изисквания, като включи в годишните си индивидуален и консолидиран доклади за дейността изискуемата, в т.ч. нефинансова, информация по чл. 39, ал. 1, т. 1 - 3 и

ал. 2 от Закона за счетоводството, която, в случай че бяха останали в сила изискванията за включване на нарочен отчет за устойчивост като раздел на доклада за дейността, щеше да бъде заместена именно от отчета за устойчивост, включен в консолидирания доклад за дейността на Дружеството (чл. 52 във вр. с чл. 49 от Закона за счетоводството). Наред с изложеното, в докладите са направени и изискуемите оповестявания съгласно чл. 8 от Регламент (ЕС) 2020/852 на Европейския парламент и на Съвета от 18 юни 2020 година за създаване на рамка за улесняване на устойчивите инвестиции и за изменение на Регламент (ЕС) 2019/2088.

Изложеното следва да се приеме за индикация за добрата организация на отчитането в Предприятието, която безспорно обезпечава достоверността на изготвяните и издавани отчети.

### **3. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол и управление на рисковете**

Управлението на рисковете се осъществява текущо от Ръководството на Дружеството и респективно ръководствата на дъщерните дружества съгласно политиката, определена от Съвета на директорите на Дружеството като дружество-майка. Ръководството на Дружеството, бидейки отговорно за идентификацията, оценката и предприемане на коригиращи действия за елиминиране или намаляване на съответния риск, 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. Създадената система за вътрешен контрол функционира по начин, позволяващ идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на Дружеството, и подпомагащ тяхното ефективно управление, като гарантира и ефективното функциониране на системите за отчетност и разкриване на информация.

**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 цялата Група 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. Дружеството реализира част от своята готова продукция в Русия в евро и по този начин елиминира валутния риск, свързан с обезценката на руската рубла. В евро са деноминирани и разчетите с дъщерните дружества в Украйна. Въпреки това, с цел минимизиране на валутния риск, Дружеството провежда чрез дъщерните си дружества валутна политика, включваща прилагането на авансови плащания и съкращаване на сроковете на отложено плащане и незабавно превалутиране в евро на постъпленията в местна валута, както и залагане на по-високи търговски надценки с цел компенсиране на евентуална бъдеща обезценка на гривната;

**Ценови** – за минимизиране на този риск Ръководството прилага корпоративна стратегия, целяща оптимизиране на производствените разходи, валидиране на алтернативни доставчици, предлагащи 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 Групата, най-вече чрез Дружеството-майка, дългосрочни капиталови инвестиции Ръководството следи и анализира всички промени на пазара на ценни книжа и е взело решение за силно редуциране на операциите на фондовите пазари и задържане на закупените акции в по-дългосрочен хоризонт, при текущо наблюдение на докладваните от съответния емитент финансови и бизнес показатели;

**Лихвен** – текущо се наблюдава и анализира експозицията на дружествата в Групата спрямо промените в лихвените равнища. Симулират се различни сценарии на рефинансиране, подновяване на съществуващи позиции и алтернативно финансиране, на база на които се измерва ефектът върху финансовия резултат и собствения капитал при промяна с определени пунктове или проценти;

**Кредитен** – Групата работи с контрагенти с история на взаимоотношенията на основните си пазари, като си партнира с над 70 български и чуждестранни лицензирани търговци на лекарства. Кредитната политика на Групата предвижда всеки нов клиент да се проучва за кредитоспособност преди да се предложат стандартните условия на доставка и плащане. Кредитният риск на Групата възниква както от основната ѝ дейност, чрез търговските вземания, така и от нейната финансова дейност, включваща предоставяне на заеми на свързани и трети лица, поети ангажименти по заеми и гаранции, и депозити в банки. В Групата са разработени политики, процедури и правила за контрол и мониторинг на поведението на кредитния риск;

**Капиталов** – текущо се наблюдава осигуреността и структурата на капитала на база съотношението на задлъжнялост. През отчетния период, в резултат на изпълнението на мащабна инвестиционна програма, съотношението на задлъжнялост е завишено значително спрямо предходните години. Стратегията на Ръководството на Дружеството като майка е да се поддържа съотношение в рамките на 25-35% на групово ниво;

**Ликвиден** – с цел изолиране евентуалния общ ликвиден риск, Групата работи със система от алтернативни механизми за действие и прогнози, крайният ефект от което е поддържането на добра ликвидност, респективно способност за финансиране на стопанската дейност. Това се допълва от текущо наблюдение на матуритетите на активите и пасивите, контрол върху изходящите парични потоци и осигуряване на текущото им балансиране спрямо входящите, включително предоговаряне на падежите и оптимизиране структурата на дълговете, увеличаване и вътрешно реструктуриране на собствено генерирани средства и тяхното инвестиране. През отчетния период Групата няма договорености за финансиране на доставчици.

В резултат на комуникацията с Ръководството на Дружеството по въпросите за мониторинг и управление на рисковете, Одитният комитет може да констатира, че се прилага адекватна политика по отношение прецизиране на рисковете и превантивност на действията, като се полагат усилия за постоянно поддържане на нейната актуалност. Ангажиментът на Дружеството за продължаващо разширяване на формализираните контролни процедури и дейности и в частност за постоянно доразработване и усъвършенстване на вътрешната контролна система на финансовото отчитане и отчетност е заявен 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 към Годишните финансови отчети за 2024 г.

#### **4. Наблюдение на извършването на задължителния финансов одит**

На основание чл. 12, т. 11 от Статута на Одитния комитет, бе ангажирано становището на Комитета по отношение писмото-договор за възлагане на одитен ангажимент за извършване на задължителен независим финансов одит на годишните индивидуален и консолидиран финансови отчети за годината, завършваща на 31 декември 2024 г., на „Софарма“ АД, предшестващо сключването му с избрания от Общото събрание на Дружеството регистриран одитор „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ЕООД. Комитетът даде положително становище по писмото-договор, след детайлно обсъждане на програмата за изпълнение на одита и преглед на предвидените в нея конкретни срокове, с цел получаване на увереност, че последните имат потенциал да осигурят своевременния обмен на информация между Дружеството и одитора, както и пълноценното и прецизно реализиране на процедурите по одиторските проверки, при провизиране на достатъчно време за конвертиране на финансовите отчети в европейския единен електронен формат (ЕЕЕФ) в рамките на законоустановените срокове за оповестяването им.

През отчетния период Одитният комитет продължи да съдейства за гарантиране на добрите условия, създадени от Ръководството на Дружеството и отговорните служители, за постигане на среда, която обезпечава прозрачност и пълна независимост на одитора в процеса на извършване на задължителния финансов одит. През периода на цялостното изпълнение на одита на финансовите отчети за 2024 г. регистрираният одитор поддържаше ефективна комуникация с Одитния комитет във връзка с напредъка на одита на отделните етапи и междинните резултати. На нарочна среща бяха обсъдени идентифицираните от одитора значителни рискове от неправилно отчитане и планираните одиторски процедури за тяхното адресиране, както и всички останали въпроси за комуникация с лицата, натоварени с общо управление. Одиторът е определил като ключови въпроси при одита на индивидуалния и консолидирания отчети съществуване на нематериални активи и оценката на търговски вземания, вземания от свързани лица и предоставени заеми на трети лица. Съвсем резонно първият ключов одиторски въпрос е концентриран върху сключената от Дружеството през м. ноември 2024 г. сделка за придобиване на договорни права върху разрешения за търговия и

търговски марки не само поради съществената ѝ балансова стойност, но и с оглед сложността на самата сделка и необичайността ѝ за Дружеството, които налагат извършването от страна на Ръководството на комплицирана преценка при признаването на активите – обект на сделката в съответствие с МСС 38 Нематериални активи. Във връзка с търговските вземания, вземанията от свързани лица и предоставените 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. Изпълнени 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 методология за идентификация на кредитни загуби и изчисление на обезценката, оценяване и тестване на оперативната ефективност на ключови контроли в процеса по наблюдение и определяне размер на обезценките за кредитни загуби, включително качеството на оповестяванията в годишните отчети в тази връзка. 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, при прилагане на индивидуален подход, базиран на познаване на техните бизнес процеси, за най-добро адресиране на идентифицираните рискове от неправилни отчитания, създава допълнителни гаранции за достоверността на финансовото отчитане. В контекста на осъществяване през отчетния период придобивания на нови дъщерни дружества от Групата логично е определен третият ключов одиторски въпрос във връзка с одита на консолидирания отчет (придобиване на дъщерни дружества), предвид значителния размер на тези придобивания и високата степен на преценка, изисквана при оценката и признаването на справедливата стойност на разграничимите активи и пасиви, включително идентифицираните при тези бизнес комбинации нематериални активи. Заслужава да се отбележи, че ранният етап на изпълнение на одита, на който одиторът обсъди идентифицираните ключови одиторски въпроси и значителни рискове от неправилно отчитане с Одитния комитет, позволиха Комитетът 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 може да заключи, че работата по финансовия одит на отчетния период е изпълнена обхvatно, отговорно и в съответствие с нормативните изисквания. Продължава да се прилага 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.

В изпълнение на задължението си по чл. 108, ал. 1, т. 4 от ЗНФОИСУ, Одитният комитет установи, че Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, в публично оповестените на нейната електронна страница решения е приела на 04.04.2023 г. доклад за резултатите от извършена извънпланова пълна инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на одиторско дружество „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ЕООД, като Комисията оценява одиторската практика с оценка „А“, с констатация, че професионалната дейност на одиторското дружество е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания. Аналогични са оповестените от Комисията резултати от предшестващо проведените планови инспекции на одитора, като през 2021 г. е направена констатация, че за инспектирания период „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“ и на одиторското дружество е поставена оценка „А“, а през 2019 г. е отбелязано, че за проверявания 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“. Резултатите от по-ранната проверка през 2015 г. са аналогични. 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“. Не бе установено да са публикувани последващи резултати относно инспекции и/или разследвания, респ. констатации по чл. 26, пар. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, на Комисията по отношение на „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ЕООД.

**5. Преглед на независимостта на регистрирания одитор „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ЕООД** в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от ЗНФОИСУ и чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014. Независимият одитор предостави на Одитния комитет декларации за независимост на одиторското дружество, както и на членовете на одитния екип, от одитираното предприятие, съгласно изискванията на ЗНФОИСУ. 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 чл. 67 от ЗНФОИСУ 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 ЗНФОИСУ и чл. 8 от Регламент (ЕС) № 537/2014, предшестващо издаването на одиторското мнение и докладите по чл. 60 от ЗНФОИСУ. Одиторът е докладвал за изградената вътрешна организация на работа в съответствие с чл. 55 от ЗНФОИСУ. Одиторът е потвърдил още, че не са установени нарушения на ЗНФОИСУ и Регламент (ЕС) № 537/2014. Няма данни за получени жалби във връзка с извършения одит. От Одитния комитет не са получавани и сигнали за пропуски и нередности при изпълнение на задълженията на независимия одитор.

Одитният комитет счита, на базата на представените документи, че регистрираният одитор е запазил своята независимост от одитираното предприятие и през целия период на времетраене на одита на финансовите отчети на Дружеството за 2024 г. Констатирано е също, към датата на настоящия доклад, че „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ЕООД изпълнява задължението си да публикува на своята интернет страница Доклад за прозрачност съгласно чл. 62 от ЗНФОИСУ, който включва нормативно изискуема информация.

В съответствие с изискванията на чл. 60 от ЗНФОИСУ и разпоредбите на чл. 11 от Регламент (ЕС) № 537/2014, независимият одитор предостави на Одитния комитет Доклад до Одитния комитет на „Софарма“ АД от 28.03.2025 година, касаещ извършения одит на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за 2024 г., и Доклад до Одитния комитет на „Софарма“ АД от 28.04.2025 г. година относно одита на консолидирания финансов отчет на група Софарма за 2024 година.

През отчетния период Одитният комитет не е бил сезиран с искания и респективно предоставял одобрения по чл. 64, ал. 3 от ЗНФОИСУ, съответно регистрираният одитор и членовете на мрежата, към която принадлежи, не са предоставяли на Дружеството допълнителни услуги по чл. 64 от ЗНФОИСУ, извън рамките на задължителния независим финансов одит за отчетния период, с което са изцяло спазени изискванията за независимост на одитора по чл. 64 от ЗНФОИСУ и чл. 5 от Регламент (ЕС) № 537/2014. Регистрираният одитор и членовете на мрежата, към която принадлежи, не са предоставяли забранени услуги извън одита по чл. 64 ЗНФОИСУ (респ. чл. 5 Регламент (ЕС) № 537/2014), което е потвърдено в Одиторските доклади съгласно чл. 10, пар. 2, б. „е“ Регламент (ЕС) № 537/2014.

Одиторът потвърди пред Одитния комитет извършването на преценка по чл. 66, ал. 2 и 3 от ЗНФОИСУ 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 ЗНФОИСУ с Одитния комитет, респ. последният не е предоставял съответни одобрения по ал. 3 на същата разпоредба.

**6. Препоръка за избор на регистриран одитор, който да извърши задължителния независим финансов одит на Годишните индивидуален и консолидиран финансови отчети на „Софарма“ АД за 2025 год.**

С оглед горецитираните трайно положителни оценки на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за дейността на одиторско дружество „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ЕООД и позитивните констатации на Одитния комитет за работата на регистрирания одитор през предшестващите отчетни периоди, обусловени от демонстрираната от одитния екип компетентност, прилагания прецизен подход към организацията на одита, поддържане на открита и регулярна комуникация с Комитета и завидна лекота в имплементиране на нормативни изменения в одиторската практика, **Одитният комитет**, при спазване изискванията на чл. 65 от ЗНФОИСУ 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, **препоръчва Общото събрание на акционерите на „Софарма“ АД да поднови одитния ангажимент на одиторско дружество „БЕЙКЪР ТИЛИ КЛИТУ И ПАРТНЬОРИ“ ЕООД**, гр. София, ул. „Стара планина“ № 5, ет. 5, с ЕИК 131349346, включено в Регистъра на регистрираните одитори по чл. 20 от ЗНФОИСУ с регистрационен номер 129, за извършване на задължителния финансов одит на годишните индивидуален и консолидиран финансови отчети на „Софарма“ АД **и за 2025 год.** Тази препоръка на Одитния комитет не е повлияна от трета страна. На Одитния комитет не е наложена клауза от вида, посочен в чл. 16, пар. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

С оглед на обстоятелството, че препоръката се отнася за подновяване на одитен ангажимент и е направена при спазване на чл. 65 от ЗНФОИСУ и чл. 17, пар. 1 и 2 от Регламент (ЕС) № 537/2014 относно максимално допустимата продължителност на одиторски ангажименти, 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. 16, пар. 3 от Регламент (ЕС) № 537/2014, респ. не е изискуема нейната обосновка и предвиждане на варианти за избор, с изразяване на надлежно обосновано предпочитание към един от тях. Предвид обстоятелството, че отчетната 2024 г. бе осмата година, през която задължителният независим финансов одит на финансовите отчети на Дружеството бе възложен на препоръчания одитор, препоръката е съобразена с изискванията на чл. 65 от ЗНФОИСУ относно максимално допустимата продължителност на одиторски ангажименти.

Препоръката е представена на вниманието на Съвета на директорите на „Софарма“ АД на основание чл. 16, пар. 2, ал. 1 от Регламент (ЕС) № 537/2014 и следва да бъде включена в предложението пред Общото събрание на акционерите

на Дружеството за назначаване на регистриран одитор по ангажимента за задължителен независим финансов одит на финансовите отчети на Дружеството за 2025 г., съобразно изискванията на чл. 16, пар. 5, ал. 1 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Настоящият отчет е приет на заседание на Одитния комитет, проведено на 12.05.2025 г.

ПРЕДСЕДАТЕЛ: .....  
/Васил Найденов /

И ЧЛЕНОВЕ:

.....  
/Цветанка Златева/

.....  
/Кристина Атанасова-Елиът/