

Д О К Л А Д
НА
ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
НА “ЧАЙКАФАРМА ВИСОКОКАЧЕСТВЕНИТЕ ЛЕКАРСТВА“ АД
ЗА ДЕЙНОСТТА МУ ПРЕЗ м.06.2023-05.2024 Г.
/отчетна 2023 година/

ДО
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА “ЧАЙКАФАРМА ВИСОКОКАЧЕСТВЕНИТЕ ЛЕКАРСТВА“ АД
СОФИЯ

ДО
СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ
НА “ЧАЙКАФАРМА ВИСОКОКАЧЕСТВЕНИТЕ ЛЕКАРСТВА“ АД
СОФИЯ

Настоящият доклад за дейността на Одитния комитет обхваща периода от м. юни 2023 година до м. май 2024 година. Този период е от датата на подписване на договорите за възлагане на контрол с членовете на Одитния комитет до датата на подготовка на материалите за провеждане на Общото събрание на акционерите на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД за приемане на годишния финансов отчет към 31.12.2023 г.

Одитният комитет на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД е избран от Общото събрание на акционерите на дружеството на 20.06.2023 г.

Настоящият доклад е изготвен съгласно чл.108, ал.1, т.8 от Закона за независимия финансов одит и подпомага ръководството на дружеството в изпълнението на неговите надзорни функции по отношение на процеса на изготвяне на финансовите отчети, системата за вътрешен контрол и управление на риска, вътрешния и външен одитен процес и съответствието с действащото законодателство.

При осъществяване на дейността си Одитният комитет прилага професионалните и етичните принципи, стандартите и добрите приложими практики в областта на одита. През отчетната 2023 година членовете на Одитния комитет имаха неограничен достъп до информацията и документацията, която е на разположение на дружеството и която се отнася до изпълнението на неговите функции.

Дейността на Одитния комитет се осъществява на базата на работен план за периода от м. 06.2023 г. до м. 05.2024 г. При необходимост се променя по месеци и дни изпълнението на отделни процедури по плана по преценка за целесъобразност и по изискване на независимия финансов одитор.

Съгласно разпоредбите на Закона за независимия финансов одит, Одитния комитет е изпълнил следните функции:

1. Наблюдаване на процеса по финансовото отчитане в дружеството и представяне на препоръки и предложения за гарантиране на неговата ефективност

1.1. По текущото отчитане

Одитният комитет разгледа финансовите отчети на дружеството за края на годината, като се фокусира, но без да се ограничава, върху качеството и приемливостта на счетоводната политика и практика, яснотата на информацията и съответствието с финансовите стандарти за отчетност.

Одитният комитет счита, че Отчета за финансовото състояние и Отчета за всеобхватния доход на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД са с подходящо съдържание за използване за целите на управлението и контрола върху финансовото състояние и финансовите резултати.

Данните във финансовите отчети са представени към текуща и предходна дата, съответно текущ и предходен отчетен период, което позволява тяхната съпоставимост за целите на сравнителния анализ, контрола и по-голямата ефективност при вземане на решения по управлението на финансовите процеси.

1.2. По годишното отчитане

Предоставения и разгледан от Одитният комитет финансов отчет в частта за основните финансови отчети е подписан от Бисер Георгиев – Изпълнителен директор на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД, Петя Монева – Главен счетоводител на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД и Георги Тренчев – регистриран одитор, отговорен за одита и управител на „Ековис одит България“ ООД, одиторско дружество с рег. № 114 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО.

Представени са Отчет за финансовото състояние, Отчет за всеобхватния доход, Отчет за паричните потоци и Отчет за промените в собствения капитал, както и приложения към годишния отчет. В приложенията към годишния финансов отчет са включени базата за изготвяне на финансовия отчет, основните елементи на счетоводната политика, задължителните оповестявания, в т.ч. и оповестяване на политиката по управление на финансовия риск, както и съществените счетоводни допускания и преценки при прилагането на съответните счетоводни политики и стандарти. Оповестени са и предприетите дейности от страна на дружеството във връзка с опазване на климата.

Съгласно изискванията на МСФО 8 за предоставяне на информация за дейността на дружеството по оперативни сегменти, дейността на дружеството – производство и търговия на лекарствени форми, попада в обхвата на един оперативен сегмент и в тази връзка посочените във финансовите отчети данни се отнасят само за този единствен сегмент.

Детайлизирана информация в приложението към годишния отчет е представена по отношение на следните показатели, включени в Отчета за финансовото състояние:

- нетекущи активи на дружеството, в т.ч. имоти, машини и съоръжения, нематериалните активи и активи с право на ползване по оперативен лизинг, инвестициите в дъщерни дружества, нетекущи предоставени заеми и нетекущи търговски вземания;

- текущи активи, в т.ч. материални запаси, търговски и други вземания, пари и парични еквиваленти;

- регистриран капитал и резерви, в.т.ч. акционерен капитал, преоценъчен и други резерви, неразпределена печалба;

- нетекущи пасиви, в т.ч. заеми, отсрочени данъци;

- текущи пасиви, в.т.ч. търговски и други задължения.

Детайлизирана информация с коментар е представена и по отношение на следните показатели, включени в Отчета за всеобхватния доход – приходи и разходи за дейността, финансови приходи и разходи, разходи за данъци и друг всеобхватен доход, печалба на акция, дивиденди на акция.

Оповестени са условните задължения на дружеството.

Оповестени са сделките със свързани лица. Към 31.12.2023 г. дружеството има едно предприятие с наличие на контрол. Това е регистрираното през 2020 година в Република Румъния дружество SWISSY S.R.L.

Одитният комитет счита, че годишния финансов отчет на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД е изготвен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане в сила за отчетния период започващ на 1 януари 2023 г. Одитният комитет одобрява схемата и структурата на годишния финансов отчет. Приложенията към финансовия отчет обхващат съществената информация, свързана със счетоводната политика на дружеството, съдържат също значимите счетоводни приблизителни оценки и предположения, както и допълнителна информация за изброените по-горе показатели, включени в Отчета за финансовото състояние и Отчета за всеобхватния доход. Основните финансови отчети са подписани от представляващите лица.

Ръководството е изготвило годишен доклад за дейността през 2023 г. в съответствие с изискванията на Търговския закон и Закона за счетоводството. Представен е годишен доклад за дейността, който по съдържание и финансова информация съответства на информацията от годишния финансов отчет. В годишният доклад за дейността се разглеждат подробно въпроси, свързани с основните финансово-икономически резултати, постигнати от дружеството през 2023 година като е направен анализ на основни показатели, свързани с резултатите от оперативната дейност на дружеството, както и ефективността от работата на дружеството. В доклада са посочени основните видове рискове, на които дружеството е изложено, състав на персонала, основни търговски контрагенти, сключени договори за заем, нови разработки и продукти, научноизследователска и развойна дейност и действия за опазване на климата, предвижданото бъдещо развитие, информация относно изпълнението на програмата за прилагане на международно признати стандарти за добро корпоративно управление. В доклада е включена информация съгласно Приложение 10 от Наредба № 2 За проспектите при публично предлагане и допускане до търговия на регулиран пазар на ценни книжа и за разкриването на информация от публичните дружества и другите емитенти на ценни книжа. Доклада съдържа и информация за основните характеристики на системата на вътрешен контрол, прилагани от дружеството в процеса на изготвяне на финансовите отчети.

Одитният комитет одобрява схемата и структурата на годишния доклад. В него са представени основните аспекти от дейността на дружеството през 2023 г. Годишният доклад за дейността на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД за 2023 г. е подписан от Бисер Георгиев – Изпълнителен директор.

Ръководството на дружеството е изготвило декларация за корпоративно управление и доклад за прилагане на политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на директорите на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД за 2023 г. съгласно изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Одитният комитет счита, че финансовото отчитане в “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД, включително изготвянето на годишния финансов

отчет, отговарят на основните изисквания на Търговския закон, Закона за счетоводството и Международните стандарти за финансово отчитане.

2. Наблюдаване на ефективността на вътрешната контролна система и на дейността по вътрешен одит в “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД

Избраната одитна стратегия, целите и приоритетите на звеното по вътрешен одит в “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД са дефинирани в изготвения и утвърден през януари 2021 година стратегически план за дейността по вътрешен одит за периода 2021-2023 година.

Одитният комитет извърши мониторинг и разгледа обхвата, степента и ефективността на дейността по вътрешен одит в дружеството. В тази връзка Одитният комитет изиска и получи Годишен доклад за дейността по вътрешен одит през 2023 година.

В продължение на няколко предходни години, и през 2023 година основният одитен ангажимент продължава да бъде укрепване на вътрешния контрол, чрез предоставяне на обективна оценка и препоръки за подобряване ефективността на „процеса по планиране и доставки на материалите, необходими за производството“. Крайната цел е да се постигне оптимизиране на произведените наличности така, че едновременно да се задоволи пазара с необходимите лекарствени продукти и в същото време да се поддържа запас от същите за период от поне 6 месеца напред. Звеното по вътрешен одит е изпълнило качествено и в срок своите ангажименти, като е предприело необходимите проверки, направило е съответните констатации и изводи, и е дало необходимите препоръки за подобряване контрола и планирането при доставката на материали, след което е проследило резултата от изпълнението на дадените препоръки.

В доклада на звеното по вътрешен одит са изведени основни констатации относно функционирането на системите за финансово управление и контрол. Основният извод е, че нивото на функциониране на двете системи е „добро“. Налице е система за „двоен подпис“ и добри традиции в отчетността, контрола, опазването на активите и информацията, изпълнението на задачите и постигането на целите. Заключение е, че оперативните цели за 2023 година в голяма степен са изпълнени, оценка на общото състояние на работа на системите за финансово управление и контрол предстои да се направи.

През 2023 година текущо са актуализирани всички вътрешни нормативни документи, изпълнени са планираните одитни ангажименти, изготвен е годишен план за одитните дейности през 2024 година, както и стратегически план за периода 2024-2026 година.

Одитният комитет приема доклада за дейността на звеното за вътрешен одит при “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД за периода 01.01.2023г. - 31.12.2023г. като реално отразяващ извършената работа през отчетната година.

Одитният комитет счита, че функцията по вътрешен одит е изпълнена в голяма степен, въпреки че лицето, поело ангажимента по извършване на вътрешен одит на дружеството е назначено на 4-часов работен ден.

3. Наблюдаване на ефективността на системите за управление на риска в “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД

Политиката за управление на риска в “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД е насочена към идентифициране, оценяване и ограничаване на негативното въздействие на потенциални събития и ситуации, застрашаващи

постигането на целите и приоритетите на дружеството. За целта се прилагат последователни и съгласувани действия за идентифициране, анализ, оценка и реакция на рисковете, както и прилагане на координационен механизъм за отчетност и докладване.

Управлението на риска в “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД е интегриран в оперативната дейност на дружеството процес, в който следва да участват Специализиран съвет за управление на риска /ССУР/, ръководители на структурни звена, административни отговорници по изнесени работни места, ръководителя на Отдела за вътрешен одит.

Специализирания съвет за управление на риска в дружеството следва да координира дейностите по управление на риска, да разработва и поддържа риск-регистър за идентифицираните видове риск, да анализира и предлага мерки за намаляване на рисковете, които са над приемливото ниво.

Функция на звеното по вътрешен одит и част от залегналото в плана за дейността по вътрешен одит през следващата, 2024 година, е да следи за спазване на утвърдените процедури за управление на риска в дружеството и да наблюдава най-рисковите за организацията области.

Одитният комитет счита, че наличната система за управление на риска в голяма степен изпълнява своите функции и цели.

4. Наблюдаване на задължителния одит на годишните финансови отчети на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД

Одиторското дружество, избрано от Общото събрание на акционерите и поело ангажимент за извършване на независим задължителен финансов одит на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД за 2023 година за период от 1 /една/ година е „Ековис одит България“ ООД с рег. № 114 от Регистъра по чл. 20 от Закона за независим финансов одит (ЗНФО).

Одитният комитет получи допълнителен доклад съгласно изискванията на чл. 11 от Регламент (ЕС) № 537/2014 и чл. 60, ал.1 от ЗНФО, изготвен на 25.03.2024 г. и подписан от Георги Тренчев в качеството му на управител и регистриран одитор, отговорен за одита от страна на „Ековис одит България“ ООД.

В допълнителния доклад са представени основните моменти, обхващащи изпълнението на поетия одиторски ангажимент за проверка и заверка на годишния финансов отчет на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД от определянето на одиторския подход, планирането, приложената методология за извършване на независим финансов одит, използвания одиторски софтуер, констатациите на независимия одитор по време на проверката до заключенията и препоръките на независимия одитор. Посочени са ключовите одиторски въпроси.

Във връзка с одитирания годишен финансов отчет на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД към 31.12.2023 г., одиторските процедури завършват с издаване на одиторски доклад съгласно изискванията на Международните одиторски стандарти, както и декларация от регистрирания одитор във връзка с изискванията на чл.100н, ал.4, т.3 от Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Регистрираният одитор е изложил своето становище относно индивидуалния годишен финансов отчет на одитираното дружество в необходимата форма на одиторски доклад. Издаден е одиторски доклад с немодифицирано мнение с дата

26.03.2024 г., подписан от г-н Георги Тренчев в качеството му на представляващ одиторско дружество „Ековис одит България” ООД от една страна и регистриран одитор, отговорен за одита, от друга.

В одиторския доклад е посочено, че дружеството е изготвило достоверен финансов отчет към 31.12.2023 г. Финансовият отчет дава, във всички съществени аспекти, вярна представа за финансовото състояние на дружеството към края на текущата отчетна година, както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз.

Одиторският доклад съдържа следните компоненти - мнение относно одита на финансовия отчет; база за изразяване на мнение; ключови одиторски въпроси; друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него; отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за индивидуалния финансов отчет; отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет; допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публично предлагане на ценни книжа /становища във връзка с чл.37, ал.6 от Закона за счетоводството; чл. 100н, ал.10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал.8, т.3 и 4 от ЗППЦК/; допълнително докладване във връзка с чл.100н, ал.4, т.3 от ЗППЦК; докладване за съответствие на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл.100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ (Регламент за европейски единен електронен формат); докладване съгласно чл.10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл.59 от Закона за независимия финансов одит.

Одитният комитет одобрява схемата и структурата на одиторския доклад. Одитният ангажимент е извършен в съответствие и при спазване изискванията на Международните одиторски стандарти, Закона за независимия финансов одит и Етичния кодекс на професионалните счетоводители.

Одитният комитет приема положително липсата на бележки и други модифицирани текстове в одиторския доклад за индивидуалния финансов отчет на дружеството за 2023 година.

Одитният комитет получи втори допълнителен доклад съгласно изискванията на чл. 11 от Регламент (ЕС) № 537/2014 и чл. 60, ал.2 от ЗНФО, изготвен на 14.04.2024 г. и подписан от Георги Тренчев в качеството му на управител и регистриран одитор, отговорен за одита от страна на „Ековис одит България “ ООД.

Вторият допълнителен доклад е издаден въз основа на поет одиторски ангажимент от „Ековис одит България” ООД за проверка и заверка на консолидиран финансов отчет на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД и негово дъщерно дружество – SWISSY S.R.L, регистрирано през 2020 година в Румъния.

В тази връзка е издаден втори одиторски доклад с немодифицирано мнение с дата 15.04.2024 г., подписан от г-н Георги Тренчев – в качеството му на представляващ одиторско дружество „Ековис одит България” ООД от една страна и регистриран одитор, отговорен за одита, от друга.

Във втория одиторски доклад е посочено, че дружеството е изготвило достоверен консолидиран финансов отчет към 31.12.2023 г., който, във всички съществени аспекти, дава вярна представа за консолидираното финансово състояние на „Чайкафарма Висококачествените Лекарства“ АД и неговите дъщерни дружества

(„Групата“) към края на текущата отчетна година, както и за консолидираните финансови резултати от дейността и за консолидираните парични потоци в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз. Одитният ангажимент е извършен в съответствие и при спазване изискванията на Международните одиторски стандарти, Закона за независимия финансов одит и Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС). Схемата, структурата и съдържанието на втория одиторски доклад е в съответствие с всички законови изисквания.

И в двата допълнителни доклада, изготвени от одиторското дружество и предназначени за Одитния комитет е посочено, че не са установени съществени случаи на действително или предполагаемо неспазване на законови и подзаконови актове или на устава на дружеството, респективно Групата, по време на извършване на задължителния одит. Потвърдено е, че няма съществени отклонения, които да са идентифицирани по време на одита и да са останали некоригирани за целите на индивидуалния, респективно консолидирания, финансов отчети. Докладван е ключов одиторски въпрос, идентифициран по време на одита – Сделки със свързани лица. В хода на одита не са установени слабости във вътрешната контролна система. Посочени са заключения относно използваните счетоводни методи за оценка и принципа на действащо предприятие. Потвърдено е, че са оповестени влиянието на Covid19 и военния конфликт в Украйна върху дейността на дружеството, респективно Групата.

В допълнителните доклади конкретни препоръки към ръководството на дружеството, респективно Групата не са изложени.

5. Проверка и наблюдение на независимостта на регистрирания одитор на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД

Одитният комитет поиска от регистрирания одитор Декларация за независимост съгласно чл. 54 от Закона за независимия финансов одит.

Декларацията се изисква въз основа на регламентираната функция на Одитния комитет съгласно чл. 108, ал. 1, т. 5 от Закона за независимия финансов одит за извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители.

Одитният комитет извърши преглед на декларацията за независимост, предоставена от независимия финансов одитор.

Декларацията е с дата 15.11.2023 г. и е подписана от Георги Тренчев – управител и регистриран одитор, отговорен за одита от името на „Ековис одит България“, ООД. В допълнителните доклади, изготвени на 25.03.2024 г. и 14.04.2024 г. съгласно изискванията на чл. 11 от Регламент (ЕС) № 537/2014 и чл. 60 от ЗНФО е препотвърдена независимостта на одиторското дружество и екипа по ангажимента.

От името на одиторско дружество Ековис Одит България ООД е потвърдено, че одиторското дружество, управителите на одиторското дружество и всеки от членовете на екипите на дружеството в това число отговорния одитор за ангажимента, мениджърите по ангажимента (ръководители на одиторския екип) и участниците в екипа по ангажимента, са независими от одитираното дружество. Спазени са всички приложими етични стандарти и изисквания, публикувани в Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по

етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), включително Международните стандарти за независимост, както и всички ограничителни изисквания, съгласно националното законодателство.

В допълнение е потвърдено, че членовете на екипа по ангажимента, които не са част от ръководния и/или мениджърски състав на Ековис Одит България ООД и участват в ангажимента, подписват декларация за независимост по реда на вътрешните политики на одиторското дружество, които са част от системите за качество на предоставяните услуги.

Одитният комитет счита, че регистрирания одитор и одиторския екип по ангажимента за независим финансов одит съгласно сключения договор за независим финансов одит на годишния финансов отчет на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД към 31.12.2023 г. са независими. Регистрираният одитор и неговият екип не попадат в ограниченията на чл. 54 от Закона за независимия финансов одит за финансова връзка, бизнес връзка, трудово правоотношение или друга връзка, която води до компрометиране на независимостта. Заключението от проверката се основава на декларацията от регистрирания одитор по ангажимента и липса на сигнали за нередности по отношение на тези въпроси.

Проверката на Одитния комитет за независимост на регистрирания одитор обхваща и преглед на спазване изискванията на глава седма от ЗНФО в т.ч. чл.5 и чл.6 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

В тази връзка Одитният комитет не е поискал допълнително докладване от страна на одиторското дружество, тъй като в одиторския доклад, изготвен от регистрирания одитор отговорен за одита на индивидуалния ГФО на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД за 2023 година се съдържа допълнително докладване съгласно чл.10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл.59 от ЗНФО.

В това допълнително докладване е изложена следната информация:

- „Ековис одит България“ ООД е назначено за задължителен одитор на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД (Дружеството) от Общото събрание на акционерите, проведено на 20.06.2023г., за период от една година;
- Одитът на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на Дружеството представлява втори пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на това предприятие, извършен от „Ековис одит България“ ООД;
- Потвърдено е, че изразеното от „Ековис одит България“ ООД одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад, представен на Одитния комитет на Дружеството, съгласно изискванията на чл. 60 от ЗНФО;
- Потвърдено е, че одиторското дружество не е предоставяло посочените в чл. 64 от ЗНФО забранени услуги извън одита;
- Потвърдено е, че при извършване на одита, одиторското дружество е запазило своята независимост спрямо одитираното дружество.

В допълнение, във втория одиторски доклад, изготвен от „Ековис одит България“ ООД във връзка с консолидирания финансов отчет на „Чайкафарма

Висококачествените лекарства“ АД (Групата) за 2023 година, е докладвана информация съгласно чл.10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията на чл.59 от ЗНФО, която е идентична с посочена по-горе информация, но отнасяща се респективно към Групата.

Въз основа на оповестената съгласно чл.10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 информация, Одитния комитет потвърждава, че са спазени изискванията на чл.64, чл.65 и чл.67 от ЗНФО, регламентиращи независимостта на регистрираните одитори от одитираните от тях дружества, в т.ч. извършването на забранени услуги към одитираните дружества, назначаването и ротацията на регистрираните одитори, оценка на заплахите за независимостта на одиторите от одитираното предприятие.

По преценка на Одитния комитет, проверката за независимост на регистрирания одитор съгласно разпоредбите на чл. 66, ал. 1 от ЗНФО не е необходима, тъй като през 2023 година не е налице предоставянето на допълнителни услуги извън одита от регистрирания одитор на одитираното дружество и Групата.

Одитният комитет потвърждава липса на заплахи за независимостта на регистрирания одитор във връзка с изискванията на чл. 66, ал. 2 от ЗНФО. Изискването на чл. 66, ал. 2 от ЗНФО възнаграждението за одита да не надхвърля 15% от годишните приходи на регистрирания одитор е спазено по отношение на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД, в т.ч. и Групата.

Одитният комитет извърши годишния си преглед на независимостта, ефективността и обективността на външния одитор, оценка на одиторската фирма и одиторския екип. На база на този преглед Комитета прие, че одитната услуга, представена от „Ековис одит България“ ООД е квалифицирана и е проведена цялостна проверка на бизнеса на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД. С оглед на това Одитния комитет приема, че регистрирания одитор при изпълнение на одиторските процедури във връзка с проверка и заверка на индивидуалния и консолидирания ГФО на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД за 2023 година е действал независимо и в съответствие с основните изисквания на Закона за независимия финансов одит, Международните одиторски стандарти и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително Международните стандарти за независимост, издадени от Международния борд за етични стандарти за счетоводители.

6. Отговорност за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръка за назначаването му

На основание чл. 108, ал.1, т.6 от Закона за независимия финансов одит, Одитния комитет пряко участва или наблюдава процедурата за подбор на регистрирани одитори и предлага на Общото събрание на акционерите възлагането на одиторския ангажимент, като аргументира своя избор.

“Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД – предприятие от обществен интерес, не е задължено да определя комисия за провеждане на процедура за подбор на регистриран одитор, който да извършва независимия финансов одит на дружеството. Офертите постъпват на вниманието на ръководството на дружеството, което ги предоставя на Одитния комитет за разглеждане.

В доклада на Одитния комитет за дейността му през м. 07.2022-05.2023 г., предназначен за Общото събрание на акционерите и Съвета на директорите на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД и изготвен на 22.05.2023 г., Одитният комитет, на основание чл.108, ал.1, т.6 от Закона за независимия финансов одит, обосновава препоръка на Съвета на директорите да предложи на Общото събрание на

акционерите на дружеството да поднови одитния ангажимент с одиторско дружество „Ековис Одит България“ ООД с рег. №114 по чл. 20 от ЗНФО за извършване на задължителен независим финансов одит на финансовите отчети /индивидуален и консолидиран/ на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД за 2023 година. Предложението на Одитния комитет беше прието от ръководството на дружеството.

Одитният ангажимент с одиторско дружество „Ековис Одит България“ ООД - вписано в Регистъра по чл. 20 от Закона за независим финансов одит (ЗНФО) под № 114 със седалище и адрес на управление - гр. София, бул. „Ген. Тотлебен“ № 71-73, ет. 5, офис 10, с ЕИК 131039504, представлявано от Георги Тренчев - Управител, избрано за първи път с решение на Общото събрание на акционерите от 28.11.2022 г., е подновен.

На 25.09.2023 г. Одитният комитет получи от ръководството на дружеството комплексна оферта, постъпила на 21.09.2023 г., от одиторско дружество Ековис одит България ООД за извършване на независим финансов одит на годишните финансови отчети за 2023 година на няколко дружества, едно от които е “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД.

Одитният комитет разгледа параметрите на постъпилата оферта за поемане на одитен ангажимент за 2023 година и ги одобри без възражения.

На основание чл.108, ал.1, т.6 от Закона за независимия финансов одит, Одитния комитет препоръчва на Съвета на директорите да предложи на Общото събрание на акционерите на дружеството да поднови отново одитния ангажимент с одиторско дружество „Ековис Одит България“ ООД с рег. №114 по чл. 20 от ЗНФО за извършване на независим финансов одит на финансовите отчети /индивидуален и консолидиран/ на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД за 2024 година. Препоръката се базира на становището на Одитния комитет за високото качество на извършената одиторска услуга по отношение на финансовите отчети за 2022 и 2023 години, както и спазване изискванията на Международните одиторски стандарти и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите /почтеност, обективност, професионална компетентност, конфиденциалност, професионално поведение/. Одитният ангажимент, поет през 2023 година за проверка и заверка на годишния финансов отчет /индивидуален и консолидиран/ на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД за 2023 година от одиторско дружество „Ековис Одит България“ ООД е втори пореден ангажимент. При поемане на трети пореден ангажимент от същото одиторско дружество, остават спазени изискванията на чл. 65 от ЗНФО за назначаване и ротация на регистрираните одитори.

Препоръката на Одитния комитет не е повлияна от трета страна. Одитния комитет потвърждава, че са спазени изискванията на чл. 48, ал. 4 от ЗНФО, респективно чл. 16, параграф 6 от Регламент (ЕС) 537/2014.

7. Уведомление на Комисията за надзор над регистрираните одитори, на Съвета на директорите на дружеството за одобрения по реда на Закона за независимия финансов одит

Одитният комитет няма информация за извършени допълнителни услуги от одитора и в тази връзка Комитета не е давал одобрения съгласно чл.64, ал. 3 от ЗНФО.

Поради липса на отклонение в регламентирания изисквания Одитния комитет не е давал одобрение във връзка с чл. 66, ал. 3 от ЗНФО.

8. Информирание на Съвета на директорите за резултатите от задължителния одит и допринасяне за достоверност на финансовото отчитане

Настоящият доклад е предназначен за Общото събрание на акционерите, като същият ще бъде представен и на Съвета на директорите. Отделен доклад, предназначен само за Съвета на директорите не се предвижда да бъде изготвен. С цел допринасяне за достоверност на финансовото отчитане, в настоящия доклад, в т. 4, се посочват констатации и препоръки на независимия финансов одит, ако има такива.

9. Изготвяне и предоставяне на годишен доклад за дейността на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори

Посочената функция на Одитния комитет ще бъде изпълнена до 31.05.2024 г., в рамките на регламентирания срок по Закона за независим финансов одит.

В дейността си през периода от м. юни 2023 г. до м. май 2024 г., Одитният комитет получи подкрепа от Главния счетоводител и Вътрешния одитор на дружеството. В резултат на посочените функции на Одитния комитет са изпълнени в голяма степен.

10.05.2024 г.
Гр.София


.....
Десислава Попова
Председател на Одитния комитет


.....
Стоянка Борикова
Член на Одитния комитет


.....
Илиана Тишева
Член на Одитния комитет