

Д О К Л А Д
НА
ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
НА “ЧАЙКАФАРМА ВИСОКОКАЧЕСТВЕНИТЕ ЛЕКАРСТВА“ АД
ЗА ДЕЙНОСТТА МУ ПРЕЗ м.09.2019-05.2020 Г.

Д●
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА “ЧАЙКАФАРМА ВИСОКОКАЧЕСТВЕНИТЕ ЛЕКАРСТВА“ АД
СОФИЯ

Д●
СЪВЕТА НА ДИРЕКТОРИТЕ
НА “ЧАЙКАФАРМА ВИСОКОКАЧЕСТВЕНИТЕ ЛЕКАРСТВА“ АД
СОФИЯ

Настоящият доклад за дейността на Одитния комитет обхваща периода от 02.09.2019 г. до 22.05.2020 г. 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 31.12.2019 г.

Одитният комитет на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД е избран от Общото събрание на акционерите на дружеството на 08.04.2019 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 законодателството.

При осъществяване на дейността си Одитният комитет прилага професионалните и етичните принципи, стандартите и добрите приложими практики в областта на одита. През отчетната 2019 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. 09.2019 г. до м. 06.2020 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

Одитния комитет разглежда 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 от независимия финансов одитор Тодор Кръстев – регистриран одитор и управител на „Столична одиторска фирма“ ЕООД.

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. Приложенията към финансовия отчет обхващат счетоводните политики на дружеството и детайлизирана информация за показатели, включени в Отчета за финансовото състояние и Отчета за всеобхватния доход.

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.

Детайлизирана информация по сегменти съгласно изискванията на МСФО 8 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 с малцинствено участие, предоставени заеми и търговски вземания;

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

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

- нетекущи пасиви, в т.ч. заеми, отсрочени данъци, дългосрочни задължения към персонала;

- 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, приходи и разходи от финансови активи и финансови пасиви, разходи за данъци и друг всеобхватен доход, печалба на акция.

Одитният комитет счита, че годишният финансов отчет на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД е изготвен съгласно Международните стандарти за финансово отчитане в сила за отчетния период започващ на 1 януари 2019 г. Одитният комитет одобрява схемата и структурата на годишния финансов отчет. Приложенията към финансовия отчет обхващат изчерпателно носочените счетоводни политики на дружеството, 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 2019 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 2019 година като е направен анализ на основни показатели, свързани с размера на печалбата, нивото на дълга и финансовата стабилност, както и ефективността от работата на дружеството. В доклада са посочени основните видове рискове, на които дружеството е изложено, състоянието на дружеството към 31.12.2019 г., вероятното бъдещо развитие, както и отговорностите на ръководството във връзка с изготвянето на финансовия отчет.

Одитният комитет одобрява схемата и структурата на годишния доклад. В него са представени основните аспекти от дейността на дружеството през 2019 г. Годишният доклад за дейността на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД за 2019 г. е подписан от Бисер Георгиев – Изпълнителен директор.

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

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 2019 година.

Звеното за вътрешен одит е създадено на 01.11.2017 г. До края на отчетната 2018 година дейността по вътрешен одит се изпълнява от един служител, който съвместява и друга длъжност. През 2019 година функцията по вътрешния одит е поета от служител, който е назначен на трудов договор при 4-часов работен ден.

През 2017 година звеното за вътрешен одит е изпълнявало своите функции два месеца – от 01.11.2017 г. до 31.12.2017 г. През този период във връзка с изпълнение на дейността по вътрешен одит са актуализирани вътрешните нормативни документи, изготвен е стратегически план за периода 2018-2020 година.

Основният одитен ангажимент, планиран за 2019 година е 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 3 месеца напред. Звеното по вътрешен одит е изпълнило качествено и в срок своите ангажменти, 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 2019 година в голяма степен са изпълнени, оценка на общото състояние на работа на системите за финансово управление и контрол предстои да се направи.

През 2019 година продължава актуализирането на някои вътрешни нормативни документи, изпълнени са планираните одитни ангажменти, изготвен е годишен план за одитните дейности през 2020 година.

Одитният комитет приема доклада за дейността на звеното за вътрешен одит при „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД за периода 01.01.2019г. - 31.12.2019г. 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 ангажмента 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, 2020 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

Одитният комитет получи допълнителен доклад съгласно изискванията на чл. 11 от Регламент (ЕС) № 537/2014 и чл. 60, ал.1 от ЗНФО, изготвен от независимия финансов одитор г-н Тодор Кръстев – регистриран одитор и управител на „Столична одиторска фирма“ ЕООД.

В допълнителния доклад са представени основните моменти, обхващащи изпълнението на поетия одиторски ангажимент от разпределението на функциите по възлагане на одита, планирането, приложената методология за извършване на независим финансов одит, констатациите на независимия одитор по време на проверката до заключенията и препоръките на независимия одитор.

В допълнителния доклад на независимия финансов одитор до Одитния комитет е посочено, че не са открити съществени въпроси, свързани с действително или предполагаемо неспазване на законови и подзакнови актове или на устава на дружеството по време на извършване на задължителния одит.

Одитният комитет одобрява като разумно и целесъобразно предложенията на независимия одитор за подобряване ефективността на системите за вътрешен одит и управление на риска в дружеството, които своевременно да откриват евентуални грешки в системата на финансовото отчитане и финансовия контрол, повишаване степента на контрол при годишната инвентаризация и оценка на материалните запаси, както и въвеждането на допълнителен тест за оценка техническата годност на машините и оборудването.

Във връзка с одитирания годишен финансов отчет на “Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД към 31.12.2019 г. е изготвен и представен одиторски доклад съгласно изискванията на Международните одиторски стандарти, както и декларация от одитора във връзка с изискванията на чл.100н, ал.4, т.3 от Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Регистрираният одитор, г-н Тодор Кръстев, диплома № 0155 от 1992 г. е изказал своето становище относно годишния финансов отчет на одитираното дружество в необходимата форма на одиторски доклад. Издаден е одиторски доклад с немодифицирано мнение с дата 19.03.2020 г., подписан от г-н Тодор Кръстев – регистриран одитор, отговорен за одита.

Според независимия финансов одитор дружеството е изготвило достоверен финансов отчет към 31.12.2019 г. Финансовият отчет дава, във всички съществени аспекти, ярна представа за финансовото състояние на дружеството към края на текущата отчетна година, както и за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци.

Доклада на независимия одитор съдържа следните компоненти - мнение относно одита на финансовия отчет; база за изразяване на мнение; ключови одиторски въпроси; параграф за обръщане на внимание; друга информация, различна от финансовия отчет и одиторския доклад върху него; отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за финансовия отчет; отговорности на одитора за одита на финансовия 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 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 финансовия отчет за 2019 г.

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

Регистрираният одитор Тодор Кръстев Стоянов, чрез „Столична одиторска фирма“ ЕООД, е избран да провери и завери финансовия отчет на "Чайкафарма Висококачествените лекарства" АД към 31.12.2019 г.

Одитният комитет поиска от одиторското дружество 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 04.10.2019 г. и е изготвена и подписана от Тодор Кръстев – регистриран одитор, отговорен за одита.

Г-н Кръстев декларира, че той и неговият екип от помощник-одитори са независими от „Чайкафарма Висококачествените лекарства" АД по смисъла на цитирания Закон за независим финансов одит, и че поетия одитен ангажимент се изпълнява при спазване фундаменталните принципи за професионална етика заложили в Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите.

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 31.12.2019 г. са независими. Регитрираният 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. Заключениеето 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 кометет 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 ГФО на „Чайкафарма Висококачествените

лекарства“ АД за 2019 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 г-н Тодор Кръстев Стоянов в качеството си на регистриран одитор и ръководител на одиторския екип на „Столична одиторска фирма“ ЕООД е изложил следната информация:

- Тодор Кръстев е назначен за задължителен одитор на финансовия отчет на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД за 2019 година от Общото събрание на акционерите, проведено на 08.04.2019 г. за период от една година;
- Одитът на финансовия отчет на дружеството за 2019 година е пети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит, поет от „Столична одиторска фирма“ ЕООД към „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД;
- Одиторският екип не е предоставял забранени услуги по смисъла на чл. 64 от ЗНФО на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД;
- Одиторският екип не е предоставял допълнителни услуги извън одита на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД;
- Потвърдено е, че при извършване на одита, регистрирания одитор и помощник-одиторите са запазили своята независимост от одитираното дружество;
- Потвърдено е, че Одитния комитет е получил допълнителен доклад съгласно изискванията на чл. 60 от ЗНФО.

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 2019 година не е налице предоставянето на допълнителни услуги извън одита от регистрирания одитор на одитираното дружество.

Одитният комитет потвърждава липса на заплахи за независимостта на регистрирания одитор във връзка с изискванията на чл. 66, ал. 2 от ЗНФО. В тази връзка Одитния комитет получи писмо от Тодор Кръстев – регистриран одитор, относно „Предпазни мерки във връзка с възнаграждения от „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД“. 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. Въпреки това, предвид клаузите на Ръководството по Етичен кодекс на професионалните счетоводители, г-н Тодор Кръстев поиска от Одитния комитет да потвърди избора на независимо лице, което да извърши предварителен и последващ контрол върху качеството на одита на финансовия отчет към 31.12.2019 г. Одитния комитет потвърди предложението г-н Асен Китов – регистриран одитор с диплома №234 да извърши този контрол.

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 Комитетът прие, че одитната услуга, представена от „Столична одиторска фирма“ ЕООД е квалифицирана и е проведена цялостна проверка на бизнеса на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД. С оглед на това Одитния комитет приема, че г-н Тодор Кръстев Стоянов в качеството си на регистриран одитор и ръководител на одиторския екип на „Столична одиторска фирма“ ЕООД при изпълнение на одиторските процедури във връзка с проверка и заверка на ГФО на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД за 2019 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.

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 препоръчва на Съвета на директорите да предложи на Общото събрание на акционерите на дружеството да избере г-н Тодор Кръстев – регистриран одитор и управител на „Столична одиторска фирма“ ЕООД да извърши независим финансов одит на финансовите отчети на „Чайкафарма Висококачествените лекарства“ АД за 2020 година. Препоръката се базира на становището на Одитния комитет за високото качество на одиторската услуга по отношение на финансовия отчет за 2019 г., както и спазване на основните изисквания на Международните одиторски стандарти и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите /почтеност, обективност, професионална компетентност, конфиденциалност, професионално поведение/.

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 и 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, са посочени констатации и препоръки на независимия финансов одит. Одитният комитет счита всички тях за уместни. В изпълнение на своята дейност Одитния комитет потвърждава изпълнението през 2019 г. на дадената от предходна година препоръка за обособяването на самостоятелна длъжност и назначаване на вътрешен одитор, който да следи системата за финансово управление, отчитане и контрол в дружеството.

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 31.05.2020 г., в рамките на регламентирания срок по Закона за независим финансов одит.

В дейността си през периода от 02.09.2019 г. до 22.05.2020 г., Одитният комитет получи подкрепа от Главния счетоводител на дружеството. В резултат на посоченото функциите на Одитния комитет са изпълнени в голяма степен.

22.05.2020 г.
Гр.София



.....
Десислава Попова
Председател на Одитния комитет



.....
Стоянка Борикова
Член на Одитния комитет