

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

**ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
през 2023 година**

Уважаеми акционери,

Настоящият Одитен комитет на „Биоасис” АД („Дружеството/Групата“) бе избран с решение на Общото събрание на акционерите (ОСА) на дружеството от 26.06.2019 г. на основание чл. 107, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО). Към датата на изготвяне на този отчет, състава на Одитния комитет е следния: Анелия Ангелова-Тумбева – Председател на Одитния комитет, Борислав Арnaudов и Искра Атанасова – членове. През 2023 г. на проведеното редовно ОСА няма предложена и гласувана точка относно състава и мандата на Одитния комитет и в тази връзка същият е продължил да изпълнява функциите си и през 2023 година, както и до датата на настоящия отчет.

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

Във връзка с горното, дейността на Одитния комитет през 2023 г. може да се обобщи по следния начин:

1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане

Дружеството изготвя финансовия си отчет (междинни и годишни финансови отчети) в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). В тази връзка то разполага със подробна и адекватна счетоводна политика. Същата няма съществена промяна спрямо предходната година. Допълнително в своя годишен финансов отчет дружеството е оповестило новите и изменени стандарти и разяснения, които са уместни и в сила за неговите финансови отчети за 2023 г., като е уточнено, че същите нямат значително влияние върху неговите финансови резултати и представяне за отчетния период.

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

Одитния комитет е запознат със минималното изискуемо съдържание на междинните отчети, както и на годишните финансови отчети (индивидуален и консолидиран, който се изготвя за пръв път през отчетната година) на дружеството, оповестени през 2023 г. и до датата на настоящия отчет, като в тази връзка тези отчети са предварително обсъдени както между неговите членове, така и комуникирани при необходимост със съставителя на отчетите и с ръководството на дружеството. За резултатите от тези обсъждания има надлежно съставени протоколи от неговите заседания, проведени през отчетния период. През 2023 г., както и към актуална дата, комуникацията между

членовете на Одитния комитет, както и със съставителя на отчетите и ръководството на дружеството, бе осъществявана дистанционно с оглед обезпечаване на по-голяма оперативност.

През изминалата 2023 г. дружеството е изготвяло и публикувало в сроковете, съгласно ЕПЩК, всички свои междинни тримесечни уведомления/отчети, както и своите годишни финансови отчети, като по този начин е спазено изискването за тяхното разкриване пред регулаторите и Обществеността, т.е. изискването за тяхната публичност.

Относно приключилия процес на задължителния финансов одит на дружеството за 2023 г. може да се направи извода, че доколкото сме запознати, не са установени слабости или нередности в процеса на финансово отчитане, които да повлияят на достоверното представяне на финансовото състояние на дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2023 г.

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

Съвета на Директорите (Ръководството) на дружеството носи отговорност за управление на рисковете в него. Именно ръководството е отговорно за идентификацията, оценката и предприемането на коригиращи действия за елиминиране и/или намаляване на съответния риск, а също така и за последващ мониторинг върху изпълнението и резултатите от предприетите действия. Политиката за управление на рисковете подлежи на текущ анализ и контрол относно идентифициране, прогнозиране, контролиране и предприемане на превантивни и коригиращи действия спрямо идентифицираните рискове. Описание на същите се съдържа в годишните финансови отчети и докладите за дейността на ръководството за отчетната 2023 г.

За изминалата финансова 2023 г. констатациите на външния независим финансов одит са, че в дружеството няма съществени пропуски в изградената и функционираща в него контролна система. В тази връзка Одитния комитет счита, че действащата към момента в „Биоиасис“ АД контролна среда осигурява надеждна, адекватна и точна финансова информация, включително и по отношение на информацията, представена в неговите консолидирани отчети във връзка с учреденото през отчетната година дъщерно предприятие „БЕБ“ ЕООД.

Основните финансови рискове за дружеството през изминалата 2023 г. са пазарния, кредитен и ликвиден риск, които са подробно оповестени в одитираните годишни (индивидуални и консолидирани) финансови отчети на дружеството. В годишните финансови отчети на дружеството за 2023 г. е обърнато внимание и на продължаващата война между Русия и Украйна, както и на ескалиралата през м.10.2023 г. конфликт в Близкия изток между Израел и Хамас. С оглед на новото форсмажорно събитие, настъпило през отчетната 2023 г., ръководството на дружеството констатира, че въпреки негативната и много трудна ситуация (волатилност на пазарите заради геополитическата несигурност; опасения за прекъсване на енергийни доставки; забавяне на инвестиции в региона и съответно намаляване на икономическия растеж; възможни корекционни действия от страна на правителства и централни банки за преодоляване на тези заплахи, като напр. промяна в цената на привлечения ресурс, т.е. в лихвени проценти, фискални стимули или промени в търговски политики) то успява да се адаптира и за преодолява икономическите последици от тези кризи, което се потвърждава от показателите му като добра ликвидност и запазване на броя на неговия персонал.

Като несъществен за дейността на дружеството е оценен екологичния риск, като за целта преценката е извършена чрез оценка на неговата дейност и веригата на формиране на стойност на услугите и продуктите, които предлага.

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

Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания, извън тези, касаещи неговия капитал съгласно разпоредбите на Търговския закон. За отбелязване е обаче, че неговия собствен капитал е под размера на регистрирания му акционерен капитал както към 31 декември 2023 г., така и към 31 декември 2022 г.

През м.04.2023 г. дружеството издаде емисия корпоративни облигации в размер на 5 млн. евро със срок от 8 години и лихвени купони – 2 пъти годишно на 6 месеца и лихва 6-месечен EURIBOR с надбавка от 1 %, но не по-малко от 3 % и не повече от 5,5 % годишно. Облигационният

заем е обезпечен със застраховка. През м.08.2023 г. КФН одобри проспекта за допускане до търговия на облигациите на дружеството на БФБ.

3. Наблюдение на задължителния финансов одит, включително неговото извършване

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

В тази връзка на проведеното ОСА на 17.07.2023 г. по предложение на Одитния комитет бе избрано одиторско дружество „Абабил Гер5 Одит“ ЕООД с рег. № 182 в регистъра по чл. 20 от ЗНФО и с отговорен одитор - Лидия Гергинова Атанасова с рег. № 0560, което да извърши независим финансов одит на годишните финансови отчети на дружеството за 2023 г.

Този ангажимент на одиторското дружество е втори пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на предприятието, извършен от отговорния одитор – Лидия Атанасова. Избора на одитора е в съответствие с чл. 48, ал. 3 от ЗНФО и е за срок от 1 година.

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

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

Независимостта на одитора бе проверена и наблюдавана през целия период на извършване на одита на финансовите отчети на дружеството, съответно от датата на поемане на одиторския ангажимент до датата на одиторския доклад за индивидуалния годишен отчет на дружеството – 26 март 2024 г., и до датата на одиторския доклад за консолидирания годишен отчет на дружеството – 29 април 2024 г.

През отчетния период и до датата на издаване на одиторските доклади относно годишните финансови отчети на „Биоасис“ АД за 2023 г., одиторското дружество не е водило комуникация с Одитния комитет по повод евентуално неспазване на изискванията на чл. 66 от ЗНФО, съответно не са вземани специални решения от комитета в тази връзка.

През изминалата 2023 г. одитора не е изискал и съответно не е получавал от Одитния комитет одобрение по чл. 64, ал. 3 от ЗНФО за извършване на други, допълнителни услуги извън одита.

Одиторското мнение на избрания одитор върху годишния индивидуален финансов отчет на дружеството за 2023 г. е немодифицирано. В одиторския доклад за 2023 г. в раздела „Ключови одиторски въпроси“ одиторското дружество на база на своята професионална преценка е определило като такъв въпроса, свързан с *Нетекуиците пасиви, задължения по заеми*, които са в размер на 9 754 хил.лева, поради тяхната същественост за отчета като цяло

В своя одиторски доклад „Абабил Гер5 Одит“ ЕООД е изразило становището си по другата информация, която дружеството е задължено да представи заедно със своя индивидуален финансов отчет, а именно: доклад за дейността и декларация за корпоративно управление, съгласно изисквания на чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството и чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК, както и становище относно доклада за изпълнение на политиката за възнаграждения на дружеството, съгласно чл. 116в от ЗППЦК.

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

Наред с всичко описано по-горе, съгласно изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, одитора е изразил становище за съответствие на електронния формат на годишния индивидуален финансов отчет на Дружеството с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, като за целта се е придържал към „Указания относно изразяване на одиторско мнение във връзка с прилагането на единния европейски електронен формат (ЕЕЕФ) за финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (ЕС)" на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) в България, който бяха одобрени и публикувани от Комисията за публичен

надзор над регистрираните одитори (КПНРО) и ИДЕС през м.03.2022 г. и допълнени през м.03.2023 г.

По отношение на годишния консолидиран финансов отчет на „Биоасис“ АД, съставен за пръв път през 2023 г. във връзка с учреденото през годината с парична вноска в размер на 5 хил. лева дъщерно предприятие – „БЕ6“ ЕООД, одиторското дружество е изразило немодифицирано одиторско мнение в своя одиторски доклад. В него освен ключовия одиторски въпрос, свързан с *Нетекущите пасиви, задължения по заеми*, които са в размер на 9 754 хил. лева, одитора е включил и параграф за Обръщане на внимание във връзка с неспазени два от общо три показателя по облигационната емисия на дружеството, което то се е съгласило да спазва на групово ниво в съответствие с публикувани проспекти за емисията. Доколкото Групата е предприела мерки за привеждане на тези показатели/коэффициенти в одобрените граници за тях, то мнението на одитора по отношение на този въпрос не е модифицирано.

Аналогично на допълнителните становища, изразени от одитора за индивидуалния финансов отчет, то и при одита на консолидирана база, одиторското дружество е изразило становище относно консолидирания доклад за дейността и консолидирана декларация за корпоративно управление. Освен това е изразено недомодифицирано мнение относно съответствието на консолидирания финансов отчет (изготвен в XHTML формат и маркиран с машинно четим език - iXBRL) с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

При приключване на одита за 2023 г., „Абабил Гер5 Одит“ ЕООД следва да представи на Одитния комитет допълнителни доклади по чл. 60 от ЗНФО за одитираните годишни финансови отчети на дружеството. В тези доклади (съответно за индивидуалния и консолидирания финансов отчет), съгласно чл. 11 от Регламент (ЕС) 537/2014 се систематизира информация за одиторската стратегия и план за одита; графика за провеждане на междинен и заключителен одит; нивата на същественост и изпълнение, както и прага за докладване на некоригирани грешки; съществените констатации от одита; ключовите одиторски въпроси и други съществени рискове и въпроси във връзка с одита. Оповестяват се също така отговорностите на одитора за одита на годишните финансови отчети на дружеството и неговата независимост, която е определяща за валидиране на одиторския ангажимент.

Освен горното, при извършване на одита за 2023 г. одиторското дружество не е информирало Одитния комитет за установени съществени слабости в системата за финансово отчетяване и вътрешен контрол на дружеството, което ни дава основание да приемем, че същите функционират ефективно.

За отбелязване е констатацията на одитора, както и на Одитния комитет, че ръководството на дружеството, както и ангажираното счетоводно предприятие, са оказали пълно съдействие на регистрирания одитор, като са представили навреме и в пълнота всички изисквани по време на одита документи и друга информация.

През 2023 г., както и до датата на настоящия отчет, Одитният комитет не е получавал сигнали за нередности в дейността на дружеството, които могат да увредят правата и интересите на неговите акционери. Не са получавани и сигнали за пропуски и нередности при изпълнение на задълженията на избрания независим външен одитор на дружеството.

На 16.01.2024 г. на електронната страница на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (www.cposa.bg) е публикувана информация относно резултатите от извършена инспекция за гарантиране на качеството на професионалната дейност на одиторско дружество „Абабил Гер5 Одит“ ЕООД, като в тази връзка одиторската практика е оценена с оценка „Б“. Проверката за наличие на подобна информация е необходима с оглед удостоверяване на надлежното изпълнение на задължението на Одитния комитет да се съобразява с констатациите и заключенията на Комисията по прилагане на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014 в своята работа и оценка на извършения финансов одит.

На 29.04.2024 г. одиторското дружество е публикувало в нормативно определения срок в ЗНФО и своя доклад за прозрачност за 2023 г., в което „Биоасис“ АД е включено като одитирано дружество от обществен интерес.

Отчитайки положителните впечатления от работата на независимия отговорен одитор и одиторското дружество по време на извършване на одит ангажимента за финансовата 2023 г., Одитния комитет констатира, че одиторско дружество „Абабил Гер5 Одит“ ЕООД и отговорния одитор – Лидия Атанасова имат нужния професионален и кадрови капацитет за извършване на независим финансов одит на Дружеството и за 2024 г.

Поради това, препоръката на Одитния комитет, съгласно чл. 108, ал. 1, т. 6 е за подновяване за още 1 година на одитния ангажимент на одиторско дружество „Абабил Гер5 Одит“ ЕООД с рег. №

с 182 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО заедно с регистрирания одитор, отговорен за одита – Лидия Атанасова с рег. № 0560, за проверка и заверка на годишните финансови отчети на „Биоасис“ АД за 2024 г.

Нашата препоръката за подновяване на одитния ангажимент и е изцяло съобразена с изискванията на чл. 65 от ЗНФО (за максимална продължителност на одит ангажимент при задължителен финансов одит) и член 17, параграфи 1 и 2 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на основание чл. 16 от същия Регламент. Настоящата препоръка на Одитния комитет не е повлияна от трета страна, както и не ни е наложена клауза от вида, посочен в параграф 6 на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Към датата на настоящия отчет Одитния комитет е изготвил и представил своето предложение - препоръка до Съвета на директорите на Дружеството. В случай на одобрение на това предложение от страна на ОСА, това ще представлява трети пълен непрекъснат ангажимент на предложеното одиторско дружество и неговия отговорен одитор, за извършване на задължителен одит на индивидуалния годишен финансов отчет на „Биоасис“ АД и втори непрекъснат ангажимент на одиторското дружество и неговия отговорен одитор, за извършване на задължителен одит на консолидирания годишен финансов отчет на Групата на „Биоасис“ АД.

Настоящият отчет на Одитния комитет на „Биоасис“ АД е изготвен в съответствие с чл. 108, §л. 1, т. 8 от ЗНФО, изискващ отчитане на неговата дейност пред органа по назначаване - Общото събрание на акционерите. Същият е изготвен от председателя на Одитния комитет и единодушно приет от всички негови членове на проведено дистанционно заседание на 17 май 2024 г.

София, 17 май 2024 г.

Председател на Одитния комитет:

А. Ангелова-Тумбева