

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

**ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА  
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ  
през 2024 година**

Уважаеми акционери,

Настоящият Одитен комитет на „Биоиасис” АД („Дружеството/Групата“) бе преизбран за нов тригодишен мандат с решение на Общото събрание на акционерите (ОСА) на дружеството от 15.07.2024 г. Към датата на изготвяне на този доклад, състава на Одитния комитет е следния: Анелия Ангелова-Тумбева – Председател на Одитния комитет, Борислав Арnaudов и Искра Атанасова – членове.

В действащият статут на комитета подробно са разписани всички негови права и задължения в съответствие с разпоредбите на чл. 108 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ). 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 ЗНФОИСУ и Регламент (ЕС) № 537/2014. Не на последно място задача на Одитния комитет следва да информира управителните и надзорните органи на дружеството 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 2024 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 2024 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) на дружеството, оповестени през 2024 г. и до датата на настоящия доклад, като в тази връзка тези отчети са предварително обсъдени както между неговите членове, така и комуникирани при необходимост с техния съставител и с ръководството на дружеството. За проведените през годината заседания на комитета има надлежно съставени протоколи. През 2024 г., както и към актуална дата, комуникацията между членовете на Одитния комитет, както и със съставителя на отчетите и ръководството на дружеството, бе осъществявана предимно дистанционно с оглед обезпечаване на по-голяма оперативност.

През изминалата 2024 г. дружеството е изготвяло и публикувало в сроковете, съгласно ЗППЦК, всички свои междинни тримесечни уведомления/отчети, както и своите годишни финансови

отчети, като по този начин е спазено изискването за тяхното разкриване пред регулатора – Комисия за финансов надзор (КФН) и обществеността.

Относно приключилия процес на задължителния финансов одит на дружеството за 2024 г. може да се направи извода, че доколкото Одитния комитет е запознат, 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 2024 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 2024 г.

За изминалата финансова 2024 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 неговото дъщерно предприятие „БЕ6“ ЕООД.

Основните финансови рискове за дружеството през изминалата 2024 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 2024 г. е обърнато внимание и на продължаващите военни конфликти между Русия и Украйна, а също и този в Близкия изток. Както е оповестено във одитираните финансови отчети, ръководството на дружеството е предвидило икономическите последици от войната в Украйна и конфликта „Израел-Хамас“ да продължат се преразглеждат редовно, тъй като по-нататъшното развитие, продължителността и въздействието им върху бизнеса на дружеството не могат да се прогнозират. В зависимост от развитието на тези конфликти, мерките (оптимизиране на разходите и планиране на приходите) от страна на ръководството ще бъдат преосмисляни, както и ще бъдат предприемани нови при необходимост.

Като несъществен за дейността на дружеството е продължава да 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 адекватна рентабилност за неговите акционери. 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. Допълнително, във връзка с емитиран облигационен заем, дружеството следва да поддържа и спазва три определени специфични финансови коефициенти и в тази връзка в одиторския доклад одитора е обърнал внимание, че към края на отчетния период дружеството, съответно Групата не спазва един от тях. В съответствие с публикувания проспект за емисията облигации, Групата е предприела мерки за привеждане на всички коефициенти в одобрените граници, поради което мнението на одитора не е модифицирано по отношение на този въпрос.

## **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 15.07.2024 г. по предложение на Одитния комитет бе избрано одиторско дружество „Абабил Гер5 Одит“ ЕООД с рег. № 182 в регистъра по чл. 20 от ЗНФОИСУ и с отговорен одитор - Лидия Гергинова Атанасова с рег. № 0560, което да извърши независим финансов одит на годишните финансови отчети на дружеството за 2024 г.

Този ангажимент на одиторското дружество е трети пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на индивидуалния отчет на „Биоисасис“ АД, извършен от отговорния одитор – Лидия Атанасова, съответно втори пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на неговия консолидиран отчет. Изборът на одитора е в съответствие с чл. 48, ал. 3 от ЗНФОИСУ и е за срок от 1 година.

Съгласно чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ЗНФОИСУ 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 му.

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

Независимостта на одитора бе наблюдавана от одитния комитет 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 – 31 март 2025 г., и до датата на одиторския доклад за консолидирания годишен отчет на дружеството – 28 април 2025 г.

През отчетния период и до датата на издаване на одиторските доклади относно годишните финансови отчети на „Биоисасис“ АД за 2024 г., одиторското дружество не е водило комуникация с Одитния комитет по повод евентуално неспазване на изискванията на чл. 66 от ЗНФОИСУ, съответно не са вземани специални решения от комитета в тази връзка.

През изминалата 2024 г. одитора не е изискал и съответно не е получавал от Одитния комитет одобрение по чл. 64, ал. 3 от ЗНФОИСУ за извършване на други, допълнителни услуги извън одита.

Одиторското мнение на избрания одитор върху годишния индивидуален финансов отчет на дружеството за 2024 г. е немодифицирано. В одиторския доклад за 2024 г. в раздела „Ключови одиторски въпроси“ одиторското дружество на база на своята професионална преценка е определило като такъв въпроса, свързан с балансовата стойност на „Търговски и други вземания“, които са в размер на 11 518 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 „Биоисасис“ АД, одиторското дружество е изразило немодифицирано одиторско мнение в своя одиторски доклад. В него освен ключовия одиторски въпрос, свързан с балансовата стойност на „Търговски и други вземания“ (същия

въпрос както и за индивидуалния финансов отчет), които са в размер на 11 518 хил.лева, одитора е включил и параграф за Обръщане на внимание във връзка с неспазени един 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 приважване на тези показатели/коефициенти 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 консолидиращия доклад за дейността и консолидирана декларация за корпоративно управление. Освен това е изразено недомифицирано мнение относно съответствието на консолидиращия финансов отчет (изготвен в XHTML формат и маркиран с машинно четим език - iXBRL) с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

При приключване на одита за 2024 г., „Абабил Гер5 Одит“ ЕООД следва да представи на Одитния комитет допълнителни доклади по чл. 60 от ЗНФОИСУ за одитираните годишни финансови отчети на дружеството. В тези доклади (съответно за индивидуалния и консолидиращия 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 2024 г. одиторското дружество не е информирало Одитния комитет за установени съществени слабости в системата за финансово отчитане 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, а също и обслужващото го счетоводно предприятие, са оказали пълно съдействие на регистрирания одитор, като са представили навреме и в пълнота всички изискани по време на одита документи и друга информация.

През 2024 г., както и до датата на настоящия доклад, Одитният комитет не е получавал сигнали за нередности в дейността на дружеството/Групата, 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.

През отчетната 2024 г. и до датата на настоящия доклад съгласно извършен преглед на публичната страница на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО), Одитния комитет установи, че не е извършвана проверка за качеството на професионалната дейност на одитора от КПНРО. Тази 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 29.04.2025 г. одиторското дружество е публикувало в нормативно определения срок в ЗНФОИСУ и своя доклад за прозрачност за 2024 г., в което „Биоасис“ АД е включено като одитирано от него през 2023 г. 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 2024 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 2025 г.

Поради това, препоръката на Одитния комитет, съгласно чл. 108, ал. 1, т. 6 от ЗНФОИСУ е за подновяване за още 1 година на одитния ангажимент на одиторско дружество „Абабил Гер5 Одит“ ЕООД с рег. № 0182 от регистъра по чл. 20 от ЗНФОИСУ заедно с регистрирания одитор, отговорен за одита – Лидия Атанасова с рег. № 0560, за проверка и заверка на годишните финансови отчети на „Биоасис“ АД за 2025 г.

Нашата препоръката за подновяване на одитния ангажимент и е изцяло съобразена с изискванията на чл. 65 от ЗНФОИСУ (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 четвърти 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 трети 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 доклад на Одитния комитет на „Биоасис“ АД е изготвен в съответствие с чл. 108, ал. 1, т. 8 от ЗНФОИСУ, 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 заседание на 09 май 2025 г.

София, 09 май 2025 г.

Председател на Одитния комитет: .....

А. Ангелова-Тумбева