

ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА  
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ  
през 2018 година

Уважаеми акционери,

Одитният комитет на „Алтерко“ АД в настоящия си състав - Анелия Ангелова-Тумбева – Председател на Одитния комитет, Камелия Филипова и Албена Бенева – членове е преизбран с решение на Общото събрание на акционерите (ОСА) на дружеството от 25 юли 2018 г. с мандат 1 година от датата на преизбирането му.

В този си състав Одитния комитет е изпълнявал функциите си от датата на преизбирането му 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-съществени 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.

В тази връзка дейността на Одитния комитет през 2018 г. може да се обобщи по следния начин:

**1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане**

Дружеството изготвя финансовите си отчети (индивидуален и консолидиран финансов отчет) на база на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС). В тази връзка то разполага със подробна и адекватна счетоводна политика, утвърдена от Съвета на директорите. Същата има промяна спрямо предходната година и по-конкретно във връзка с приложимите от 1 януари 2018 г. нови счетоводни стандарти МСФО 9 и МСФО 15. Ефектите от тяхното първоначално прилагане са надлежно оповестени във финансовите отчети на дружеството за 2018 г. Наред с това, ръководството на дружеството своевременно стартира процес за оценка и оповестяване на очаквания ефект от първоначалното прилагане на МСФО 16 *Лизинг* в сила от 1 януари 2019 г.

Счетоводното обслужване на дружеството, респ. на местните дружества от Групата се извършва от дъщерното дружество - „Алтерко финанс“. Счетоводното дружество е ангажирано с текущото финансово отчитане, както и с изготвянето на ежемесечни, тримесечни и годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани. За целта в Групата има определени вътрешни срокове за изготвяне и изпращане на съответните отчети за одобрение до ръководството и Одитния комитет, преди същите да бъдат публикувани в сроковете по ЗППЦК.

Одитния комитет е надлежно запознат със съдържанието на междинните тримесечни и годишни (индивидуален и консолидиран) финансови отчети на дружеството, като в тази връзка същите са предварително обсъдени между неговите членове и комуникирани с ръководството от



гледна точка на съдържание и структура. За резултатите от тези обсъждания има надлежно съставени протоколи от заседанията на Одитния комитет.

През изминалата 2018 г. в дружеството, респ. Групата са изготвени и публикувани в законоустановените срокове, съгласно ЗППЦК, годишните финансови отчети (индивидуален и консолидиран), както и съответните междинни тримесечни индивидуални и консолидирани финансови отчети, като по този начин е спазено изискването за тяхното разкриване пред регулаторите и Обществеността, т.е. за тяхната публичност.

Относно приключилия процес на задължителния финансов одит на дружеството за 2018 г. може да се направи извода, че доколкото сме запознати, не са установени значими слабости или нередности в процеса на финансово отчитане, които да повлияят на достоверното представяне на финансовото състояние на дружеството, респ. на икономическата му Група за отчетния период – 2018 г.. Наред с това като констатация от одитния процес за 2018 г. не бяха установени съществени законови и регулаторни пропуски или възможни законови нарушения при оперативната дейност на дружествата от Групата.

## **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, както и в икономическата му група. 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 спазване на установените лимити за поемане на рискове. През годината комитетата поддържа редовна комуникация с ръководството по тези въпроси.

Доколкото както вече споменахме по-горе и външния одит не е установил съществени пропуски в изградената и функционираща контролна система на дружеството, то Одитния комитет счита, че независимо че няма формиран отдел за вътрешен финансов контрол и/или одит, то действащите към момента контроли осигуряват надеждна, адекватна и точна финансова информация за дружеството. Наред с това, ръководството на Групата и през 2018 г. бе постоянно ангажирано с обезпечаване на качествена и навременна финансова информация и в тази връзка през годината успешно приключи проекта по внедряване на ERP система за счетоводно обслужване на всички български дружества. Освен това, значително бе подобрена връзката със финансовите отдели на дружествата в чужбина по повод на месечното им рапортуване за нуждите на Груповото отчитане.

Основните финансови рискове за дружеството през изминалата 2018 г. са: кредитния и ликвидния риск, който са част от общия пазарен риск на дружеството заедно с валутния и лихвения риск. Всички те са оповестени подробно във одитираните годишни (индивидуален и консолидиран) финансови отчети на дружеството.

Управлението на финансовия риск е свързано с управлението на капитала на дружеството. Основната цел на управлението на капитала на дружеството е да се осигури стабилен кредитен рейтинг и капиталови показатели, с оглед продължаващото функциониране на бизнеса и максимизиране на стойността му за акционерите.

Върху Дружеството няма външно-наложени капиталови изисквания, извън тези, касаещи капитала на акционерните дружества по Търговския закон. Дружеството следи собствения си капитал чрез реализирания финансов резултат за отчетния период и съотношението на нетния дълг към собствения капитал.

## **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 ОСА от 25.07.2018 г. по предложение на Одитния комитет е преизбрано за регистриран одитор – одиторско дружество „Приморска одиторска компания” ООД с водещ одитор Илия Илиев, което да извърши независим финансов одит на годишните финансови отчети на дружеството за 2018 г.. За одиторското дружество това представлява втори пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на дружеството. Избора на одитора е в съответствие с чл. 48, ал. 3 от ЗНФО.

Съгласно чл. 48, ал. 1 и ал. 2 от ЗНФО за поемане на одиторския ангажимент между дружеството и регистрирания одитор е сключен договор и писмо за приемане на одиторския ангажимент от 10 септември 2018 г.. Одитният комитет е запознат с тяхното съдържание, но не е участвал в предварителното им съгласуване.

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 „Приморска одиторска компания” ООД е декларирало 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 наблюдавана и през целия одит на дружеството, включително към датата на индивидуалния одиторски доклад – 27.03.2019 година, както и до датата на издаване на одиторското мнение за консолидирания финансов отчет с дата 30.04.2019 г..

Освен това, в одиторските доклади на независимия одитор за 2018 г. има допълнително докладване и по чл. 10 от Регламент (ЕС) 537/2014 във връзка с чл. 59 от ЗНФО, в което отново се препотвърждава независимостта на одитора от одитираното дружество за целия период на одит ангажимента.

През изминалата 2018 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. Одитният комитет констатира, че одиторското дружество не е предоставяло допълнителни услуги, извън рамките на сключения договор за одит за финансовата 2018 година, с оглед на което са спазени изискванията за независимост на одитора съгласно чл. 64 от ЗНФО и чл. 5 от Регламент (ЕС) 537/2014.

Одиторското мнение на „Приморска одиторска компания” ООД върху индивидуалния финансов отчет на „Алтерко“ АД за 2018 г. е квалифицирано, във връзка с това, че одитора не разполага с достатъчно и уместни одиторски доказателства относно възстановимата стойност на част от инвестициите в дъщерни дружества в размер на 8 281 хил. лева.

В този одиторски доклад е включен параграф „Ключови одиторски въпроси“, в който съгласно Международните одиторски стандарти се описват въпросите с най-голяма значимост при одита, на база на професионалната преценка на конкретния одитор. В конкретния случай одитора е решил, че извън квалифицираното си мнение няма други ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в него.

Допълнително в одиторския доклад относно индивидуалния финансов отчет одиторското дружество е изразило становището си по другата информация, която дружеството представя заедно с този отчет – 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.

Освен това одитора е направил изявления по чл. 100н, ал. 4, т. 3, б. „б“ от ЗППЦК по отношение на свързаните лица и изявление по чл. 100н, ал. 4, т. 4, б. „в“ от ЗППЦК за съществените сделки и събития.



Що се касае до одита на консолидирания отчет на дружеството, одиторското мнение в него също е квалифицирано поради изразената квалификация в одиторското мнение на индивидуална база, която при консолидацията вече реферира към формираната репутация.

И в одиторския доклад относно консолидирания финансов отчет на Групата одиторското дружество е оповестило в параграфа „Ключови одиторски въпроси“, че извън дадената квалификация е решило, че няма други ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в него.

Отново и в консолидирания одиторски доклад е изразено становището на одитора по отношение на другата информация съгласно чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството, както и по чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК. Същата в конкретния случай включва консолидирания доклад за дейността и консолидирана декларация за корпоративно управление. Дружеството не съставя и представя нефинансова декларация, съгласно чл. 41 от Закона за счетоводството, тъй като не отговаря на предвидените нормативни критерии за това, а именно: предприятие от обществен интерес и което към 31 декември на отчетния период надвишава критерия за среден брой служители през финансовата година от 500 души.

По отношение на финансовия одит за 2018 г. за отбелязване е акцента при представяне и оповестяване на финансовата информация във връзка с предстоящата продажба на телекомуникационния бизнес на Групата в Европа. Ето защо, в индивидуалния и консолидирания отчет на „Алтерко“ АД активите, обявени за продажба по повод на класифицираната дейност по телекомуникации в европейския сектор на Групата като преустановена дейност, бяха отделени в самостоятелни пояснителни бележки към съответните финансови отчети. Това според преценката на Одитния комитет допълнително подобри информираността на акционерите за очакваната сделка с оглед на нейната значимост за финансовото състояние на дружеството и за неговите бъдещи бизнес планове.

При приключване на индивидуалния и консолидирания одит на „Алтерко“ АД за 2018 г., „Приморска одиторска компания“ ООД представи на Одитния комитет допълнителни доклади по чл. 60 от ЗНФО за съответните одити (индивидуален и консолидиран). В тези доклади е систематизирана информацията от комуникацията между Одитния комитет и одиторското дружество при планиращия и заключителния етап от одитите на дружеството, на които бяха разгледани одиторската стратегия и план за одита; графика за провеждане на междинен и заключителен одит; нивата на същественост; съществените констатации от одита; ключовите одиторски въпроси и други съществени рискове и въпроси във връзка с одита. Описани са съответно отговорностите на одитора за одита на индивидуалния, съответно на консолидирания финансов отчет на дружеството и отново независимостта на одитора, като изключително важно условие за валидиране на одиторския ангажимент за 2018 г.

Следва да се отбележи, че при извършване на одита за 2018 г. независимия одитор не е информирал Одитния комитет за съществени слабости на системата за финансово отчитане и вътрешната контролна система, което ни дава основание да приемем че тези системи в дружеството, респ. в Групата функционират ефективно. Ръководството на дружеството, както и неговите отговорни служители са оказали пълно съдействие на регистрирания одитор, като са представили навреме и в пълнота всички изискани по време на одита документи и друга информация.

Пълният комплект на одитираните годишни финансови отчети на дружеството, заедно с другата информация към тях бе одобрен и приет от Съвета на директорите след съгласуване с Одитния комитет.

На 25 април 2019 г., съгласно чл. 62, ал. 3 от ЗНФО, одиторското дружество – „Приморска одиторска компания“ ООД е публикувало своя доклад за прозрачност за 2018 г., в който „Алтерко“ АД е посочено като одитирано дружество от обществен интерес за 2018 г.

През 2018 г. на електронната страница на КПНРО (Комисията) не са публикувани данни за констатирани нарушения на Международните одиторски стандарти от одиторското дружество и

водещия одитор. Това уточнение има пряка връзка с изпълнението 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.

С оглед на обстоятелството, че през 2018 г. дружеството е ангажирало за втори път „Приморска Одиторска компания“ ООД за независим финансов одит за срок от 1 година, и изхождайки от разпоредбите на Регламент (ЕС) № 537/2014, препоръката на Одитния комитет, съгласно чл. 108, ал. 1, т. 6 е за подновяване за още 1 година на одитния ангажимент на „Приморска Одиторска компания“ ООД с водещ одитор Илия Илиев. Нашата препоръката за подновяване на одитния ангажимент 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 Общото събрание на акционерите, това ще представлява трети пълен непрекъснат ангажимент на предложеното одиторско дружество за задължителен одит на годишните финансови отчети на „Алтерко“ АД.

Този отчет на Одитния комитет на „Алтерко“ АД е изготвен в съответствие с чл. 108, ал. 1, т. 8 от ЗНФО, изискващ отчитане на дейността си пред органа по назначаване - Общото събрание на акционерите.

Настоящият отчет е изготвен от Одитния комитет и единодушно приет на негово присъствено заседание, проведено на 15 май 2019 г..

София, 15 май 2019 г.

Председател на Одитния комитет: .....

  
А. Ангелова-Тумбева