

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

**ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
през 2019 година**

Уважаеми акционери,

Одитният комитет на „Алтерко” АД в състав: Анелия Ангелова-Тумбева – Председател на Одитния комитет, Камелия Филипова и Албена Бенева – членове бе преизбран с решение на Общото събрание на акционерите (ОСА) на дружеството от 27 юни 2019 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-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 Съвета на директорите на дружеството за резултатите от задължителния финансов одит, както и да пояснява по какъв начин задължителния одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане.

В тази връзка дейността на Одитния комитет през 2019 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 приложимия от 1 януари 2019 г. нов счетоводен стандарт МСФО 16 *Лизинг*. Ефектите от неговото първоначално прилагане са адекватно оповестени във финансовите отчети на дружеството за 2019 г.

Счетоводното обслужване на дружеството, респ. на местните дружества от Групата се извършва от счетоводното предприятие - „АВА Партньори“ ООД. Счетоводното предприятие 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 съставени протоколи от присъствени и не присъствени заседания на Одитния комитет.

През изминалата 2019 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.

Важно е да се отбележи, че през 2019 г. бе финализирана сделката по продажбата на телекомуникационния бизнес на Групата в Европа. Финансовото приключване на тази сделка, която продължи повече от 12 месеца допълнително ангажира голям времеви и човешки ресурс от страна на дружеството, както и на неговия финансов отдел. Успоредно с това, през 2019 г. успешно бе завършен поредния етап от имплементирането на ERP система в дружеството, което се очаква да доведе до по-голяма ефективност, точност и навременност на финансовото отчитане в Групата.

Относно приключилия процес на задължителния финансов одит на дружеството за 2019 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 – 2019 г. Наред с това като констатация от одитния процес за 2019 г. и доколкото ни е известно, не са установени съществени законови или регулаторни пропуски и/или 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 комитета поддържа редовна комуникация с ръководството по тези въпроси. Особено голямо значение за оценката и управлението на бизнес рисковете настъпи в началото на 2020 г. с обявяването на пандемията COVID-19, свързана с корона вируса. За отбелязване е, че ръководството на дружеството адекватно и навременно успя да реорганизира своите вериги на доставки, производствен процес в страната, като дори успя значително да ускори разработката и пускането на нови иновативни продукти.

Изхождайки от текущо провеждането наблюдение на финансовото отчитане в дружеството и поддържайки регулярни контакти с част от ръководството на дружеството, както и с неговия одитор, Одитния комитет счита, че независимо че в дружеството няма формиран отдел за вътрешен финансов контрол и/или одит, то действащите към момента контроли осигуряват надеждна, адекватна и точна в съществените си аспекти финансова информация за дружеството и неговата група.

Основните финансови рискове за дружеството през изминалата 2019 г. са: кредитния и ликвидния риск, които 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. В тази връзка през третото тримесечие на 2019 г. на извънредно ОСА на дружеството бе гласуван и разпределен междинен шестмесечен дивидент. Освен това в края на годината, Съвета на директорите на дружеството обяви решението си за стартиране на увеличение на капитала на дружеството, като проспекта за предлагане на новата емисия акции бе одобрен от КФН, включително и чрез регулатора се пристъпи по искане на дружеството към нотификация на регулаторите в Германия и Италия за

възможността на дружеството да предлага акциите си на инвеститори и от тези страни. За отбелязване е, че подобна процедура от регулатора КФН в страната се извършва за пръв път.

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. За финансовата 2019 г. всички показатели за капиталова адекватност са в подходящи нива.

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 27.06.2019 г. по предложение на Одитния комитет бе преизбрано одиторско дружество „Приморска одиторска компания” ООД с водещ одитор Илия Илиев, което да извърши независим финансов одит на годишните финансови отчети на дружеството за 2019 г.. За одиторското дружество това представлява трети 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 24 септември 2019 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 – 10.0.2020 г., както и до датата на издаване на одиторското мнение за консолидирания финансов отчет с дата 02.06.2020 г..

В одиторските доклади на независимия одитор за 2019 г. също има допълнително докладване 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 ангажиментите.

През изминалата 2019 г. одитора изиска и получи от Одитния комитет одобрение по чл. 64, ал. 3 от ЗНФО за извършване на други, допълнителни услуги извън одита. Същите са свързани с ангажимент за изразяване на сигурност за докладване относно компилиране на проформа финансова информация, включена в проспекта на дружеството за емитиране на нова емисия акции. Одитният комитет уведоми КПНРО за своето одобрение в предвидения законов срок.

Одиторското мнение на „Приморска одиторска компания” ООД върху индивидуалния финансов отчет на „Алтерко“ АД за 2019 г. е немодифицирано, за разлика от предходната 2018 г. В одиторският доклад са включени параграфи за *Обръщане на внимание* във връзка с пандемията COVID-19, както и за *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 ключов одиторски въпрос за индивидуалния отчет за 2019 г. е оценката на инвестициите и вземанията от дъщерни дружества.

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 за 2019 г., одиторското мнение в него е квалифицирано поради изразената квалификация в одиторското мнение относно оценката на формираната репутация. Квалификация по същия въпрос бе изразена от одитора и относно консолидирания финансов отчет за 2018 г.

Освен изразеното одиторско мнение в този одиторски доклад е включен също параграф за Обръщане на внимание във връзка с ефектите от пандемията, а що се отнася до параграфа за Ключови одиторски въпроси, одитора е преценил, 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. И за 2019 г. 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 2019 г. за отбелязване е акцента при представяне и оповестяване на финансовата информация във връзка с взетото решение от ръководството за продажба на телекомуникационния бизнес на Групата в Азия, след като през годината част от него бе обезценена. В тази връзка във финансовите отчети на „Алтерко“ АД за 2019 г. активите, обявени за продажба и които са свързани с телекомуникационния бизнес в азиатския регион са отделени в самостоятелни пояснителни бележки. Наред с това, във връзка с некоригиращото събитие COVID-19 допълнително бе направено адекватно и обстоятелствено оповестяване в съответствие с изискванията на МСС 10 във финансовите отчети на дружеството. Това според преценката на Одитния комитет допълнително подобри информираността на акционерите и инвеститорите.

При приключване на индивидуалния и консолидирания одит на „Алтерко“ АД за 2019 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 2019 г.

Следва да се отбележи, че при извършване на одита за 2019 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 бяха одобрени и приети от Съвета на директорите на дружеството след съгласуване с Одитния комитет.

Съгласно чл. 62, ал. 3 от ЗНФО, одиторското дружество – „Приморска одиторска компания“ ООД следва да публикува своя доклад за прозрачност за 2019 г., в който „Алтерко“ АД следва да бъде посочено като одитирано дружество от обществен интерес за 2019 г. Срокът за изпълнение на това задължение на одитора е удължен до 31 юли 2020 г. предвид извънредната ситуация в страната.

През 2019 г. на електронната страница на КПНРО (Комисията) са публикувани данни за резултатите от извършена инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на одиторско дружество „Приморска одиторска компания“ ООД - рег. № 0086 от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит, за периода от 01.07.2017 г. до 30.06.2018 г., като потвърждава дадената с доклада оценка. Тази информация 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) No 537/2014.

С оглед на обстоятелството, че през 2019 г. дружеството е ангажирало за трети 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 рег. № 0086 и водещ одитор за ангажимента - Мариан Николов с диплома № 0601. 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 четвърти пълен непрекъснат ангажимент на предложеното одиторско дружество.

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 Председателя на Одитния комитет и единодушно приет на негово неприсъствено заседание, проведено на 22 юли 2020 г..

София, 22 юли 2020 г.

Председател на Одитния комитет:


А. Ангелова-Тумбева