

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

**ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
през 2017 година**

Уважаеми акционери,

Одитният комитет на „Алтерко“ АД е избран с решение на Общото събрание на акционерите (ОСА) на дружеството от 27.06.2017 г. на основание чл. 107, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО). На същото ОСА е одобрен и Статута на Одитния комитет в съответствие с чл. 107, ал. 7 от ЗНФО. Състава на Одитния комитет е следния: Анелия Ангелова-Тумбева – Председател на Одитния комитет, Камелия Филипова и Албена Бенева – членове. Мандата на одитния комитет е 1 година от датата на избора му.

В този си състав Одитния комитет е изпълнявал функциите си от датата на избора му до датата на настоящия доклад.

За периода от 01.01.2017 г. до 27.06.2017 г. дружеството не е имало формиран одитен комитет.

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 2017 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 няма промяна спрямо предходната година. В края на 2017 г. във връзка с прилагането за първи път на новите счетоводни стандарти МСФО 9 и МСФО 15, ръководството на дружеството стартира процес за оценка на очаквания ефект от първоначалното прилагане на тези стандарти и в тази връзка към момента счетоводната политика се актуализира и предстои да бъде одобрена от Съвета на директорите. Предварителния анализ за очаквания ефект от тези нови стандарти върху финансовото състояние на дружеството и неговата икономическа група показва, че същия не се очаква да е съществен.

Счетоводното обслужване на дружеството, респ. на местните дружества от Групата се извършва от дъщерното дружество - „Алтерко финанс“. Счетоводния персонал е ангажиран 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 във връзка с изискванията на ЗППЦК поради публичния статут на „Алтерко“ АД.

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 2017 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 2017 г. може да се направи извода, че доколкото сме запознати, не са установени съществени 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 – 2017 г.. Наред с това като констатация от одитния процес за 2017 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.

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.

През 2017 г. Одитният комитет извършваше регулярно наблюдение на ефективността на системата за управление на финансовите рискове, идентифицирани от ръководството и възприетата политика за тяхното управление.

Основните финансови рискове за дружеството през изминалата 2017 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.

Допълнително внимание от страна на ръководството на дружеството от началото на 2018 г. изисква оценката на риска, свързан със Европейския Регламент за защита на личните данни и прилагането на съответни политики за неговото управление. Този риск е свързан и с финансовия риск за дружеството с оглед на предвидените сериозни финансови санкции в този Регламент.

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 27.06.2017 г. е избран регистриран одитор – одиторско дружество „Приморска одиторска компания“ ООД, което да извърши независим финансов одит на годишните финансови отчети на дружеството за 2017 г.. За одиторското дружество това представлява първи 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 от 24 юли 2017 г.. Одитния комитет е запознат с неговото съдържание.

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 – 29.03.2017 година, както и до датата на издаване на одиторското мнение за консолидирания финансов отчет с дата 30.04.2018 г..

Освен това в докладите на независимия одитор за 2017 г. има допълнително докладване и от негова страна по чл. 10 от Регламент (ЕС) 537/2014 във връзка с чл. 59 от ЗНФО. Като част от това допълнително докладване е включена отново и независимостта на одитора.

През изминалата 2017 г. одиторското дружество, което освен това е назначено за пръв път за извършване на независим финансов одит на дружеството, не е извършвало други услуги извън одита, за които следва да се получи одобрение по чл. 64, ал. 3 от ЗНФО от Одитния комитет.

Годишните финансови отчети на дружеството и неговата Група за 2017 г. са одитирани от избрания регистриран одитор – одиторското дружество „Приморска одиторска компания“ ООД.

Одиторското мнение на „Приморска одиторска компания“ ООД върху индивидуалния финансов отчет на дружеството е квалифицирано, във връзка с това, че одитора не разполага с достатъчно и уместни одиторски доказателства относно възстановимата стойност на инвестициите на дружеството в някои от неговите дъщерни дружества.

В този одиторски доклад е включен и 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.

В консолидирания одиторски доклад е изразено и 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.

Другата информация, придружаваща консолидирания финансов отчет включва консолидирания доклад за дейността и консолидираната 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.

При приключване на индивидуалния и консолидиран одит на „Алтерко“ АД за 2017 г., „Приморска одиторска компания“ ООД представи на Одитния комитет допълнителни доклади по чл. 60 от ЗНФО за съответните одити. В тези доклади е систематизирана информацията от проведените срещи и комуникация между Одитния комитет и одиторското дружество при планиращия и заключителен одит на дружеството, на които бяха обсъдени одиторската стратегия и план за одита; графика за провеждане на междинен и заключителен одит; нивата на същественост и изпълнение; 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, респ. на консолидирания финансов отчет на дружеството и отново независимостта на одитора, като изключително важно условие за валидиране на одиторския ангажимент.

Представената одиторска програма и времеви график за провеждане на одитите за 2017 г. по наше наблюдение и комуникация са изпълнени коректно. Одитният комитет констатира, че извършването на независимия финансов одит на дружеството от „Приморска одиторска компания“ ООД е изпълнено отговорно и в съответствие с нормативните изисквания.

Следва да се отбележи, че при извършване на одита за 2017 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 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.

По време на извършване на индивидуалния и консолидиран одит бе осъществена текуща комуникация между Одитния комитет и одиторското дружество съответно: за получаване на информация при планиращата фаза на одита (индивидуален и консолидиран) относно съществените рискове и въпроси за одита и други. Това от своя страна допринесе за по-добрата ни информираност относно специфичните изисквания при одиторския процес и най-вече значението на изразените квалификации, на параграфите за обръщане на внимание и тези, за ключовите одиторски въпроси, включени в одиторските доклади относно финансовите отчети на дружеството. По този начин, ние като членове на Одитния комитет бяхме улеснени и допълнително убедени в допълнителната стойност и значение на външния финансов одит за подобряване на качеството на финансовата информация в дружеството и съответно за засилване на доверието на потребителите на тази 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.

Съгласно чл. 62, ал. 3 от ЗНФО одиторското дружество – „Приморска одиторска компания“ ООД е публикувало на 25.04.2018 г. своя доклад за прозрачност за 2017 г., в който е включено и „Алтерко“ АД, като одитирано дружество от обществен интерес за 2017 г..

През 2017 г. на електронната страница на КПНРО (Комисията) не са публикувани данни за констатирани нарушения на Международните одиторски стандарти от одиторското дружество. 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) No 537/2014.

До 30.06.2018 г., съгласно чл. 108, ал. 1, т. 9 от ЗНФО Одитния комитет има задължение да изготви и представи на Комисията доклад за дейността си, за чието съдържание КПНРО публикува на 25.04.2018 г. съобщение на електронната си страница.

Към датата на настоящия отчет Одитния комитет е изготвил и представил Препоръка до Съвета на директорите за подновяване на одитния ангажимент на „Приморска одиторска компания“ АД като регистриран одитор на дружеството за 2018 г. за още 1 финансова година. В случай на одобрение на това предложение от страна на Общото събрание на акционерите, това ще представлява втори пълен непрекъснат ангажимент на конкретното одиторско дружество за задължителен одит 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 единодушно приет на негово присъствено заседание, проведено на 15.05.2018 г..

ОДИТЕН КОМИТЕТ В СЪСТАВ:



.....
Албена Бенева



.....
Камелия Филипова



.....
Анелия Ангелова-Тумбева