

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

**ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ
през 2021 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 28 юни 2021 г. за нов едногодишен мандат. 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 2021 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 с подробна и адекватна счетоводна политика. Допълнително в своите финансови отчети дружеството е оповестило новите и изменени стандарти и разяснения, които са уместни и в сила за неговите финансови отчети за 2021 г., като е уточнено, че същите нямат значително влияние върху неговите финансови резултати и представяне.

И през 2021 г. счетоводното обслужване на „Алтерко“ АД, съответно на местните дружества от Групата се извършваше 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.

Одитният 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 проведените заседания на комитета. През 2021 г., както и към актуална дата, комуникацията между членовете на Одитния комитет, както и с ръководството на дружеството и със съставителя на финансовите отчети, бе осъществявана предимно дистанционно, предвид наложените ограничения през по-голяма част от изминалата година поради продължаващата пандемията от Covid-19.

През изминалата 2021 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. спазено е изискването за тяхната публичност.

Важно е да се отбележи, че през м.03.2021 г. в резултат на успешното увеличение на капитала на дружеството чрез емитиране на нова емисия акции през последното тримесечие на 2020 г. акциите на дружеството бяха включени в официалния борсов индекс – SOFIX на БФБ.

Считано от 22.11.2021 г. акциите на „Алтерко“ АД се търгуват на два регулирани пазара – Българска Фондова Борса и Франкфуртската Фондова Борса.

Относно приключилите, до датата на настоящия отчет, финансови одити на индивидуалния и консолидирания отчети на дружеството за 2021 г. може да се направи извода, че доколкото сме запознати с изразените немодифицирани одиторски мнения на „Приморска Одиторска Компания“ ООД относно тези отчети, не са установени съществени слабости или нередности в процеса на финансово отчитане, които да повлияят на достоверното представяне на финансовото състояние на дружеството.

Наред с това, като констатация от одитния процес, свързан с приключилите индивидуален и консолидиран финансов одити за 2021 г., ние не сме уведомени от одиторското дружество за случаи на установени и/или подозирани измами и/или незаконни действия, включващи настоящи или бивши служители, както и висшето ръководство на дружеството и неговите дъщерни дружества и които водят или биха могли да доведат до съществени счетоводни отклонения и несъответствия в индивидуалния и консолидирания финансови отчети на дружеството за 2021 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, 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. В тази връзка следва да бъде отбелязано, че ръководството на дружеството адекватно и навременно успя още през 2020 г. да реорганизира своите вериги на доставки; да увеличи онлайн продажбите си, както и да ускори оборотите по новите си дистрибуционни канали. Наред с това през 2021 г. в условията на продължаващата световна пандемия дружеството успя да обезпечи непрекъснат производствен процес на своите артикули чрез предплащане за около 6 месеца напред на основните доставчици на ключови производствени компоненти. Оценката на риска от продължаващото въздействие на пандемията и през 2021 г. се запази като съществен риск и въпрос, във връзка с който ръководството е включило и съответни оповестявания в своите годишни финансови отчети и доклади, доколкото това се изисква, както от приложимите МСФО, така и от публичното изявление на ESMA по повод на ГФО за 2021 г. в контекста на оценяване на принципа-предположение за действащо предприятие.

Изхождайки от текущото 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. Освен това, през годината бе назначен финансов контролер, както и продължи работата по имплементиране на ключови модули от ERP системата на дружеството и по-конкретно модула за продажби, за складово и счетоводно отчитане.

С оглед на изградената и функционираща вътрешна контролна среда в дружеството за отбелязване е факта, че за поредна година при извършване на независимия финансов одит на финансовите отчети на дружеството за 2021 г., не са установени пропуски в контролната система на дружеството, нито пък одитора е отправил препоръки за нейното подобрене. В тази връзка

Одитният комитет счита, че действащата към момента в „Алтерко” АД контролна среда е ефективна.

Основните финансови рискове за дружеството през изминалата 2021 г. са: валутния и лихвения риск, и в по-незначителна степен кредитния и ликвидния риск, доколкото особено във връзка с последния риск, следва да бъде отбелязано, че дружеството поддържа значителен паричен ресурс, генериран основно от увеличения му капитал в края на предходната 2020 г.

Във връзка с военния конфликт между Русия и Украйна от месец февруари 2022 г., независимо че това събитие се разглежда като некоригиращо събитие по смисъла на МСС 10 за финансовите отчети за 2021 г., поради нарастващото геополитическо напрежение се наблюдава значително повишаване на волатилността на пазарите на ценни книжа и валута, както и съществени колебания в цените на енергията, петрола и горивата в страната и в ЕС. Дружеството няма инвестиции, дъщерни дружества, клонове или активи в Русия, Украйна и Беларус, нито търгува активно с компании от тези държави. Ето защо, задълбочаващият се военен конфликт и предизвиканата от него несигурност в доставките и цените на основни енергийни ресурси не се очаква да породи преки и непреки ефекти върху краткосрочното развитие на бизнеса на дружеството и по-конкретно върху обемите на неговата търговия и паричните потоци.

Управлението на финансовите рискове 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 дейността на дружеството и максимизиране на стойността му за акционерите. В тази връзка и през 2021 г., аналогично на предходната 2020 г., дружеството разпредели авансов дивидент за годината, съгласно предвидената в ЗППЦК възможност за това.

Спрямо 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 2021 г. всички показатели за капиталова адекватност са в подходящи нива, като освен това дружеството продължава да разполага с достатъчно ликвидност в резултат на увеличения през 2020 г. 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 28.06.2021 г. по предложение на Одитния комитет бе преизбрано одиторско дружество „Приморска одиторска компания” ООД с водещ одитор Мариан Николов, което да извърши независим финансов одит на годишните финансови отчети на дружеството за 2021 г. За одиторското дружество това представляваше пети 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 подписан договор писмо за одиторски ангажимент от 23 август 2021 г. Одитният комитет е запознат с неговото съдържание, но не е участвал в предварителното му съгласуване.

Одитният 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 до датата на индивидуалния одиторски доклад – 25 март 2022 г., както и до датата на издаване на одиторското мнение за консолидирания финансов отчет с дата 29 април 2022 г.

В одиторските доклади на независимия одитор за 2021 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 отчетния период и до датата на издаване на одиторските доклади относно годишните финансови отчети за 2021 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 2021 г. одиторът 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 „Приморска одиторска компания“ ООД върху индивидуалния финансов отчет на „Алтерко“ АД за 2020 г. е немодифицирано. В одиторският доклад е включен параграф за *Обръщане на внимание* във връзка с отчитане на инвестициите в дъщерни дружества на индивидуална и консолидирана база, както и относно събития след края на отчетния период, които се отнасят до военния конфликт между Русия и Украйна. Относно задължителния параграф 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 одитора, за 2021 г. като такъв е определен въпроса, свързан с оценката на инвестициите и вземанията от дъщерни дружества. Този въпрос е определен като ключов и за предходната 2020 година.

В допълнение, в одиторския доклад към индивидуалния финансов отчет на дружеството за пръв път през 2021 г. е включен и параграф за изразяване на одиторско становище за съответствие на електронния формат на индивидуалния финансов отчет, включен в годишния индивидуален финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал.4 от ЗППЦК с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ. На базата на извършените от одитора процедури в тази връзка, неговото мнение, комуникирано в одиторския доклад по този въпрос е, че електронният формат на индивидуалния финансов отчет на Дружеството за годината, завършваща на 31 декември 2021 г. е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ.

По отношение на одиторския доклад върху консолидирания финансов отчет на Групата, изразеното мнение на одитора е също немодифицирано. По отношение на параграфа „Ключови одиторски въпроси“, то преценката на одиторското дружество е, че за 2021 г. няма ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в одиторския доклад.

По аналогия с новото допълнително докладване на индивидуална база относно спазването на изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, в одиторския доклад върху консолидирания финансов отчет на дружеството, одиторското дружество е изразило становище и за съответствие на електронния формат на консолидирания финансов отчет на дружеството с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ, като за целта се е придържало 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 КПНРО и ИДЕС през м.03.2022 г.

С оглед на демонстриране на последователност при акцентирание на вниманието на ползвателите на финансовата информация, в одиторския доклад относно консолидирания финансов отчет е включен отново параграф за *Обръщане на внимание* във връзка със събития след края на отчетния период, които се отнасят до военния конфликт между Русия и Украйна.

В своите одиторски доклади „Приморска одиторска компания“ ООД е изразила становището си по другата информация, която дружеството е задължено да представи заедно със своите финансови отчети – 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 на индивидуална, така и на консолидирана база. Наред с това, другата информация включва и изразяване на одиторско становище относно доклада за изпълнение на политиката за възнаграждения на дружеството във връзка с чл. 116в от ЗППЦК. Този доклад публичните дружества са задължени да изготвят само на индивидуална база.

При приключване на индивидуалния и консолидиран одит на „Алтерко“ АД за 2021 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 планираната 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; параграфа за Обръщане на внимание; параграфа за 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.

Както бе отбелязано по-горе в отчета, че при извършване на одита за 2021 г. одиторското дружество не е информирал Одитния комитет за 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 одиторското дружество, като са представили навреме и в пълнота всички изискани по време на одита документи и друга информация. Това е констатацията както на одитора, така и на одитния комитет по отношение на оказаното съдействие от останалите дъщерни дружества, включени в консолидирания отчет на „Алтерко“ АД.

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 предварително съгласуване с Одитния комитет.

През 2021 г. и до датата на издаване на своите одиторски доклади, „Приморска Одиторска Компания“ ООД поддържа изключително добра и ползотворна дистанционна комуникация с Одитния комитет по важните въпроси, свързани с изпълнението на одита, планираните одиторски процедури и други текущи въпроси.

За отчетния период и до датата на настоящия документ, Одитният комитет не е получавал сигнали за нередности в дейността на дружеството, накърняващи интересите на неговите акционери. Не са получавани и сигнали за пропуски и нередности при изпълнение на задълженията на избрания независим външен одитор на дружеството.

Съгласно чл. 62, ал. 3 от ЗНФО, одиторското дружество – „Приморска одиторска компания“ ООД е публикувало своя доклад за прозрачност за 2021 г. с дата 29 април 2022 г., в който „Алтерко“ АД е посочено като одитирано предприятие от обществен интерес.

На 22.02.2022 г. на електронната страница на КПНРО (Комисията) са публикувани резултати от извършена инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на одиторско дружество „Приморска Одиторска Компания“ ООД с рег. № 068 от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит, като на одиторската практика е дадена оценка „А” – професионалната дейност на одиторското дружество е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика.

Наличието на подобна информация е допълнителна гаранция за достоверното отчитане на финансовото състояние на дружеството, което се проверява и заверява от високо оценено за професионалната си практика одиторско дружество. Проверката за подобна информация е необходима и 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.

Отчитайки факта, че през месец ноември 2021 г. акциите на дружеството бяха допуснати за търговия и на Франкфуртската Фондова Борса и поради нарасналия в тази връзка инвестиционен интерес към дейността на Дружеството, неговото ръководство съвместно с Одитния комитет проведе процедура по подбор на нов регистриран одитор, който да бъде

ангажиран за независим одит на финансовия отчет на дружеството за 2022 г. В резултат на това, Одитния комитет изготви и представи на Съвета на директорите на Дружеството своя препоръка за избор на одитор в съответствие с разпоредбите на чл. 108, ал. 1, т. 6 от ЗНФО и съгласно протоколно решение от проведено заседание на 06.04.2022 г.

Конкретната препоръка на Одитния комитет е да се предостави на акционерите на Дружеството възможност за избор на одиторско дружество „Делойт Одит“ ООД с рег. № 033 в регистъра по чл. 20 от ЗНФО, което да извърши независим задължителен одит на финансовите отчети на Дружеството за 2022 г. Препоръката 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.

В случай на одобрение на препоръката на Одитния комитет от страна на Общото събрание на акционерите, за новоизбрания одитор на дружеството това ще представлява първи пълен непрекъснат ангажимент на независим одит при максимално допустим срок за назначаване на одитор от седем поредни години, съгласно чл. 65, ал. 3 от ЗНФО..

Настоящият отчет на Одитния комитет на „Алтерко“ АД е изготвен в съответствие с чл. 108, ал. 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 участвалите членове в дистанционното заседание на 17 май 2022 г.

София, 17 май 2022 г.

Председател на Одитния комитет:

А. Ангелова-Тумбева