

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

**ОТЧЕТ ЗА ДЕЙНОСТТА  
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ  
през 2020 година**

Уважаеми акционери,

Одитният комитет на „Алтерко” АД в състав: Анелия Ангелова-Тумбева – Председател на Одитния комитет, Камелия Филипова и Албена Бенева – членове бе избран с решение на Общото събрание на акционерите (ОСА) на дружеството от 21 септември 2020 г. с мандат - 1 година от датата на избирането му. В този си състав Одитния комитет е изпълнявал функциите си от датата на избирането 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 2020 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. По отношение на влезлите в сила от 1 януари 2020 г. нови счетоводни стандарти и/или техни изменения, както и разяснения към тях, същите нямат съществен ефект върху финансовите отчети на дружеството за 2020 г.

Счетоводното обслужване на „Алтерко“ АД, 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.

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 2020 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 дистанционно, предвид епидемичната обстановка в страна, наложена във връзка с пандемията от Covid-19.

През изминалата 2020 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 2020 г. бе успешно финализирано увеличение на капитала на дружеството чрез емитиране на нова емисия акции. Същата бе успешно и изцяло записана и заплатена от новите акционери на дружеството. Наред с това, поради значителния инвеститорски интерес и изключително доброто финансово представяне на дружеството и неговата икономическа Група, в началото на месец март 2021 г. акциите на „Алтерко“ АД бяха включени в официалния борсов индекс – SOFIX.

Относно приключилия финансов одит на дружеството за 2020 г. може да се направи извода, че доколкото сме запознати като Одитен комитет, одитора не е установил 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 годината, завършваща на 31 декември 2020 г. Освен това с комитета бе комуникирано от страна на одитора, че при одита за 2020 г. не са установени 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; да увеличи онлайн продажбите си, както и да ускори оборотите по новите си дистрибуционни канали, като дори успя в кратки срокове да разработи и стартира производството и пласмента на нови иновативни продукти. Независимо от всичко това, особено внимание при финансовото отчитане за 2020 г. бе отделено отново на оценката на риска от продължаващото въздействие на пандемията, 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 2020 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.

Наред с това, за отбелязване е и факта, че извършения независим финансов одит на финансовите отчети на дружеството за 2020 г. не е установил пропуски в изградената и функционираща контролна система на дружеството, нито е отправил препоръки за нейното подобрене. В тази връзка Одитния комитет счита, че действащата към момента в „Алтерко“ АД контролна среда е ефективна.

Основните финансови рискове за дружеството през изминалата 2020 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 и през 2020 г., аналогично на предходната 2019 г., дружеството разпредели авансов дивидент за годината, съгласно предвидената в ЗППЦК възможност за това. Също така през отчетната година успешно бе реализирано увеличение на капитала на дружеството. В този процес, в резултат на извършената нотификация от КФН към съответните финансови регулатори в Германия и Италия, взеха участие и инвеститори от тези страни. Независимо от това, с оглед на включването на акциите на „Алтерко“ АД в официалния индекс на БФБ – SOFIX и желанието на ръководството на дружеството за по-активна търговия и по-лесен достъп на чуждестранните инвеститори до акциите на дружеството, от началото на 2021 г. стартира процес по регистриране на неговите акции за търговия на фондовата борса във Франкфурт.

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 2020 г. всички показатели за капиталова адекватност са в подходящи нива, като освен това дружеството разполага с достатъчно ликвидност в резултат на увеличения през годината капитал, което в условията на пандемия се отчита като голямо конкурентно предимство.

### **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 21.09.2020 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 2020 г. За одиторското дружество това представлява четвърти 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 подписано писмо за приемане на одиторски ангажимент от 28.09.2020 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 – 31 март 2021 г., както и до датата на издаване на одиторското мнение за консолидирания финансов отчет с дата 5 май 2021 г.

В одиторските доклади на независимия одитор за 2020 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 2020 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 2020 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 са включени параграфи за *Обръщане на внимание* във връзка с пандемията от COVID-19, както и за *Ключови одиторски въпроси*. В параграфа за *Ключови одиторски въпроси*, 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 2020 г. е оценката на инвестициите и вземанията от дъщерни дружества. Този въпрос е определен като ключов и за предходната 2019 година.

По отношение на одиторския доклад върху консолидирания финансов отчет на Групата, мнението на одитора е, че с изключение на възможния ефект от въпроса, свързан с репутацията, получена в резултат на извършени бизнес комбинации по придобиване на контрол над дъщерни дружества в различни предходни периоди, консолидирания отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември 2020 г., както и консолидираните финансови резултати от дейността ѝ, а също така и нейните консолидирани парични потоци. Що се касае до параграфа „Ключови одиторски въпроси“, то преценката на одиторското дружество е, че с изключение на въпроса, свързан с репутацията и с който е квалифицирано одиторското мнение, няма други ключови одиторски въпроси, които да бъдат комуникирани в одиторския доклад.

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 с влиянието на пандемията от COVID-19 върху финансовото състояние на Групата.

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 и становище относно доклада за изпълнение на политиката за възнаграждения на дружеството, съгласно чл. 116в от ЗППЦК. Последното се явява ново изискване към одиторите на публичните дружества, съгласно новата точка 6 в чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството (ЗСч.), приета през 2020 г. Това ново докладване се изисква само на индивидуална база, за разлика от останалите становища, които одитора следва да даде по чл. 37, ал. 6 от ЗСч.

По отношение на представянето на нефинансова декларация, съгласно чл. 41 от Закона за счетоводството, тъй като дружеството/Групата не отговаря на предвидените нормативни критерии за такова докладване, а именно: предприятие от обществен интерес, което към 31 декември на отчетния период надвишава критерия за среден брой служители през финансовата година от 500 души, то „Алтерко“ АД не оповестява подобна информация за 2020 г., както и за предходната 2019 г.

При приключване на индивидуалния и консолидирания одит на „Алтерко“ АД за 2020 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; 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.

Следва да се отбележи, че при извършване на одита за 2020 г. независимия одитор 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. Същата е констатацията на одитора и 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 съгласуване с Одитния комитет.

През 2020 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 до 30 април 2021 г. одиторското дружество – „Приморска одиторска компания“ ООД следва да публикува своя доклад за прозрачност за 2020 г., в който „Алтерко“ АД да бъде посочено като одитирано предприятие от обществен интерес. Към датата на настоящият отчет Одитният комитет констатира, че докладът за прозрачност на независимия одитор за 2020 г. е публикуван в срок и одитният ангажимент за „Алтерко“ АД фигурира в него.

През 2020 г. и до датата на настоящия отчет, на електронната страница на КПНРО (Комисията) няма публикувани данни за резултати от извършени инспекции и/или разследвания на одиторската практика на „Приморска одиторска компания“ ООД. В случай че е налице публично оповестена подобна информация, то съгласно разпоредбите на чл. 108, ал. 1, т. 4 от ЗНФО, Одитния комитет има задължение да вземе предвид констатациите и заключенията на Комисията във връзка с прилагане на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

С оглед на обстоятелството, че през 2020 г. „Алтерко“ АД е ангажирало за четвърти пореден 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, ал. 3 от ЗНФО (за максимална продължителност на одит ангажимент при задължителен финансов одит от седем поредни години от датата на назначаването на одитора) 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 пети пълен непрекъснат ангажимент на предложеното одиторско дружество.

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 всички негови членове на проведено дистанционно заседание на 17 май 2021 г.

София, 17 май 2021 г.

Председател на Одитния комитет: .....

А. Ангелова-Тумбева