

**ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА „СИНЕРГОН ХОЛДИНГ“ АД
Гр. София, ул. „Солунска“ № 2
ЕИК 121228499**

**ГОДИШЕН ДОКЛАД
НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА
“СИНЕРГОН ХОЛДИНГ” АД
за периода от 04.07.2017 г. до 30.04.2018г.**

*в съответствие с изискванията на чл.108, ал.1, т.8 от Закона за независимия финансов одит и
Статута на одитния комитет на „Синергон Холдинг“ АД за отчитане дейността на одитния
комитет пред общото събрание на акционерите на Дружеството*

I. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ

Одитният комитет на „Синергон Холдинг“ АД, наричано по-нататък „Дружеството“, е създаден в изпълнение на изискванията на Част Четвърта „Одитен комитет в предприятията от обществен интерес“ от чл. 107 - чл.109 от Закона за независим финансов одит, обнародван на 15.11.2016г., влизащ в сила от 01.01.2017г., уреждащ изискванията към независимия финансов одит и дейността на одитните комитети в предприятията, извършващи дейност от обществен интерес. Функциите на одитния комитет са определени в Закона за независимия финансов одит и детайлизирани в Статут на одитния комитет на „Синергон Холдинг“ АД.

Основните функции на Одитния комитет са следните:

- наблюдава процесите по финансово отчитане в Дружеството;
- наблюдава ефективността на системите за вътрешен контрол в Дружеството;
- наблюдава ефективността на системите за управление на риска в Дружеството;
- наблюдава независимия финансов одит в Дружеството;
- извършва преглед на независимостта на регистрирания одитор на Дружеството в съответствие с изискванията на ЗНФО и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително наблюдава предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор.

Права и задължения на Одитния комитет, в съответствие с разпоредбите на чл.108 на ЗНФО, обнародван на 15.11.2016г., влизащ в сила от 01.01.2017г., са следните:

- информира управителните и надзорните органи на предприятието за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на одитния комитет в този процес;
- наблюдава процеса на финансово отчитане и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
- наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в одитираното предприятие;
- наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, като взема предвид констатациите и заключенията на Комисията по прилагането на чл. 26, параграф 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014;
- проверява и наблюдава независимостта на регистрираните одитори в съответствие с изискванията на глави шеста и седма от закона, както и с чл. 6 от Регламент (ЕС) № 537/2014, включително целесъобразността на предоставянето на услуги извън одита на одитираното предприятие по чл. 5 от същия регламент;
- отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му с изключение на случаите, когато одитираното предприятие разполага с комисия за подбор;

- уведомява Комисията, както и управителните и надзорните органи на предприятието за всяко дадено одобрение по чл. 64, ал. 3 и чл. 66, ал. 3 в 7-дневен срок от датата на решението;
- отчита дейността си пред органа по назначаване;
- изготвя и предоставя на Комисията в срок до 30 юни годишен доклад за дейността си.

С решение от Протокол от заседание на Одитния комитет на „Синергон Холдинг“ АД от 04.07.2016г. съставът на одитния комитет е определен в следния състав:

1. Гълъбина Цветанова Йончева – избрана за председател на одитния комитет с решение от Протокол от 04.07.2016г. на ОК;
2. Антон Дончев Михайлов – член на одитния комитет.

На 05.06.2017г. Общото събрание на акционерите приема Статут на одитния комитет, съгласно който одитният комитет на „Синергон Холдинг“ АД се състои от трима члена, избрани от Общото събрание на акционерите за срок от една година.

С решение от Протокол от заседание на Одитния комитет на „Синергон Холдинг“ АД от 04.07.2017г. съставът на одитния комитет е определен в следния състав:

1. д-р Атанаска Филипова-Сланчева – д.е.с – избрана за председател на одитния комитет с решение от Протокол от 04.07.2017г. на ОК;
2. Гълъбина Цветанова Йончева – член на одитния комитет;
3. Вехби Юксел Малкоч – член на одитния комитет.

Членовете на одитния комитет отговарят на изискванията на Закона за независимия финансов одит.

Настоящият доклад е изготвен в съответствие с изискванията на чл.108, ал.1, т.8 от Закона за независимия финансов одит и Статута на одитния комитет на „Синергон Холдинг“ АД за отчитане дейността на одитния комитет пред общото събрание на акционерите на Дружеството.

II. ДЕЙНОСТ НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ ЗА ПЕРИОДА 04.07.2017 ГОДИНА ДО 30.04.2018 ГОДИНА

През периода 04.07.2017г. до 30.04.2018г. дейността на одитния комитет беше свързана с изпълнение на предвидените в ЗНФО и Статута на одитния комитет функции.

През отчетния период одитният комитет проведе 5 (пет) заседания, чието съдържание, решения и препоръки са отразени в съответните протоколи от заседанията на одитния комитет.

През отчетния период е разработен и приет Статут на одитния комитет на „Синергон Холдинг“ АД, който замени действащия Правилник за работа на одитния

комитет. Статутът на одитния комитет на „Синергон Холдинг“ АД е приет от Общото събрание на акционерите, проведено на 05.06.2017г.

Одитният комитет разработи график за своята дейност през отчетния период, който включва среща с ръководството на Дружеството и представители на отговорните звена в Дружеството.

През целия отчетен период одитният комитет активно обменяше информация с ръководството на Дружеството, както и с представителите на основните звена, което допринесе за текущата информираност на одитния комитет по въпросите, свързани с изпълнението на функциите му.

Важна роля в изпълнението на функциите на одитния комитет оказва съвместната работа със служителите от финансово-счетоводния отдел. Следва да се отбележи, че служителите от отдела професионално и детайлно даваха необходими разяснения и отговаряха на поставените въпроси. Представители на отдела присъстваха във всички необходими дискусии и обсъждания, включително и на срещите с независимия одитор на дружеството.

Една от основните задачи на одитния комитет е да проследи извършването на независимия финансов одит на Дружеството. За тази цел особено внимание одитния комитет отдели на срещите с независимия финансов одитор на предприятието – г-жа Даринка Игнатова – регистриран одитор, отговорен за одита на финансовите отчети на „Синергон Холдинг“ АД за 2017 г. с която беше осъществявана комуникацията и съвместната работа. Одитният комитет беше подробно запознаван от независимия финансов одитор на Дружеството с всички важни и съществени въпроси, касаещи финансовите отчети на Дружеството.

Одитният комитет счита, че е налице добро ниво на планиране и синхронизиране на графика на работа на одитния комитет, дружеството и независимия финансов одитор, което подобрява качеството и ефективността на съвместната работа, както и резултатите от дейността на одитния комитет.

Дейността на одитния комитет за отчетния период и във връзка с основните му функции, може да бъде обобщена както следва:

1. По отношение на независимия финансов одит на Дружеството и независимостта на регистрирания одитор

Независимият финансов одитор на финансовите отчети на „Синергон Холдинг“ АД е Даринка Игнатова с диплома № 0377, избрана от общото събрание на акционерите, проведено на 05.06.2017г., за период от една година. Поетият ангажимент се извършва чрез Одит Консулт ЕООД, което не е одиторско дружество. Поетият ангажимент е извършен самостоятелно и е за четвърта поредна година.

Извършена бе проверка в интернет страницата на ИДЕС и се констатира, че Даринка Игнатова е вписана в публичния регистър на ИДЕС под № 0377.

В съответствие с изискванията на чл. 108, ал. 1, т. 5 от ЗНФО, одитният комитет проверява и наблюдава независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на релевантната нормативна уредба:

- одитният комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор в съответствие с изискванията на ЗНФО и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от Международната федерация на счетоводителите, приложим в България, като изиска Годишна писмена декларация за независимост от регистрирания одитор, отговорен за одита. Одитният комитет констатира, че регистрираният одитор изцяло покрива изискванията за независимост.
- одитният комитет изиска информация, дали регистрирания одитор извършва допълнителни услуги, освен услугите по финансов одит на Дружеството. Одитният комитет получи и декларация от регистрирания одитор, потвърждаваща че не се оказват други услуги извън финансовия одит на одитираното Дружество през 2017 година.

В резултат на всичко това, одитният комитет не констатира нарушение на изискванията на Закона за независимия финансов одит и Етичния кодекс на професионалните счетоводители по отношение на независимостта и се увери в независимостта на регистрирания одитор Даринка Игнатова.

През целия отчетен период и периода на независимия финансов одит на финансовите отчети, одитният комитет имаше непрекъсната, пряка, открита и професионална комуникация с независимия финансов одитор. Одитният комитет беше запознат от независимия финансов одитор на „Синергон Холдинг“ АД с всички материални въпроси и проблеми, касаещи финансовата отчетност и финансовите отчети на дружеството.

Основната комуникация и съвместна работа беше осъществявана с г-жа Игнатова – регистриран одитор, отговорен за одита на финансовите отчети на „Синергон Холдинг“ АД за 2017 г.

Беше установено добро ниво на планиране и синхронизиране на графика на работа на одитния комитет и независимия финансов одитор.

Одитният комитет имаше възможност да се запознае, да анализира и да обсъди с предприятието и независимия му финансов одитор констатациите и препоръките от одита на междинните и годишните финансови отчети.

В хода на текущата работа бяха коментирани с представителите на дружеството и независимия му финансов одитор множество конкретни въпроси, теми и аспекти свързани с финансовото отчитане и независимия финансов одит на финансовите отчети на дружеството.

В заключение може да се отбележи, че на одитния комитет не са му известни факти или обстоятелства, които да дават основание да се заключи, че независимият финансов одит на финансовите отчети за 2017 г. на „Синергон Холдинг“ АД не е планиран и изпълнен съгласно нормативните и професионалните изисквания на Закона за независимия финансов одит, Закона за счетоводството, Международните одиторски стандарти, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 г.

2. По отношение на процесите на финансово отчитане

„Синергон Холдинг“ АД има счетоводна политика, изготвена съгласно Закона за счетоводството и в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, която е утвърдена от Изпълнителния директор на Дружеството. През 2017г.

Ръководството е прилагало последователна счетоводна политика, както в индивидуалния си финансов отчет, така и в Консолидирания отчет на групата и е осъществявало непосредствен контрол върху процесите по финансово отчитане в Дружеството.

Дружеството изготвя и представя финансовите си отчети на база на Международните стандарти за финансово отчитане, приети в ЕС. Дружеството съставя междинни и годишен индивидуални и консолидирани финансови отчети.

Дружеството има утвърден индивидуален сметкоплан, като счетоводните регистри се водят аналитично. Това дава възможност на Ръководството във всеки един момент да разполага с подробна информация, която да подпомага контрола върху отделни елементи на финансовите отчети.

Дружеството е приело за прилагане всички нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета по международни счетоводни стандарти и приети за прилагане от Европейската комисия, които имат ефект върху финансовите отчети на Дружеството и са задължителни за прилагане за годишния период, започващ от 1 януари 2017г. Ефектът от промените в МСФО за Дружеството е единствено във въвеждането на нови и разширяване на вече съществуващи оповестявания и промяна в представянето на финансовите отчети, без това да се е отразило върху сумите, отчетени в тях.

Одитният комитет препоръчва на ръководството на Дружеството да извърши анализ на очакваните ефекти, касаещи въвеждането на промени в МСФО в сила от 1 януари 2018г. (МСФО 15 Приходи от договори с клиенти, МСС 16 Лизинг и МСФО 9 Финансови инструменти) и да актуализира счетоводната политика на Дружеството и други вътрешни процедури, свързани с нея, с оглед на тези промени.

През отчетния период одитният комитет регулярно получаваше необходимата информация, която може да бъде оценена като разбираема и надеждна.

През цялия отчетен период одитният комитет имаше възможност текущо да обсъжда с представители на финансово-счетоводния отдел всички въпроси и проблеми на финансовата отчетност, както и да получава допълнителна информация и разяснения по поставените въпроси.

Одитният комитет имаше възможност да се запознае, да анализира и да обсъди с предприятието и независимия му одитор констатациите и препоръките от одита на междинните и годишния финансови отчети.

В заключение може да се отбележи, че на одитния комитет не са му известни факти или обстоятелства, които да имат съществено и значимо негативно влияние или да компрометират процеса на финансово отчитане в Дружеството.

Във връзка с процесите по финансово отчитане, дейността на одитния комитет може да се обобщи, както следва:

- одитният комитет наблюдава текущото счетоводно отчитане на сделките и събитията, както и процеса по изготвянето на междинните финансови отчети, както и предварителен годишен отчет към 31.12.2017г.;
- На 28.03.2018г. получихме допълнителен Доклад относно одиторски въпроси, свързани с индивидуалния финансов отчет от Даринка Игнатова – регистриран одитор, отговорен за одита на финансовия отчет на Дружеството. Прегледахме информацията, включена в доклада на одитора, която приложимите

Международни одиторски стандарти (МОС), ЗНФО и Регламент (ЕС) № 537/2014 изискват да се комуникира с лицата, натоварени с общо управление.

- На 25.04.2018г. получихме допълнителен Доклад относно одиторски въпроси, свързани с консолидирания финансов отчет от Даринка Игнатова – регистриран одитор, отговорен за одита на финансовия отчет на Дружеството. Прегледахме информацията, включена в доклада на одитора, която приложимите Международни одиторски стандарти (МОС), ЗНФО и Регламент (ЕС) № 537/2014 изискват да се комуникира с лицата, натоварени с общо управление.
- Обсъдени са с отговорния одитор съществени констатации по обекти на одита, както и проекта на одиторския доклад.
- Обсъдени са определените ключовите одиторски въпроси, които касаят Дружеството. Тези ключови одиторски въпроси са свързани с инвестиции в дъщерни дружества, отчетани по себестойност.

На база на гореизложеното одитният комитет констатира, че:

- полученият допълнителен Доклад относно одиторски въпроси, свързани с индивидуалния финансов отчет отговаря на изискванията на чл. 60/1/ от ЗНФО, обнародван на 15.11.2016г., влизащ в сила от 01.01.2017г.
- полученият допълнителен Доклад относно одиторски въпроси, свързани с консолидирания финансов отчет отговаря на изискванията на чл. 60/2/ от ЗНФО, обнародван на 15.11.2016г., влизащ в сила от 01.01.2017г.
- На 30 март 2018 г. одитният комитет проведе среща с независимия одитор, целта на която бе да се направи преглед на окончателен Годишен финансов отчет за 2017г., Годишен доклад за дейността на Дружеството за 2017г., Декларация за корпоративно управление за 2017г.
- одитният комитет направи преглед на представителните писма на ръководството на Дружеството до външните одитори към годишния финансов отчет за 2017г. Не се установиха несъответствия.

Финансово-счетоводният отдел регулярно предоставя финансова информация на ръководството на дружеството. Същата е разбираема, надеждна, отразява особеностите на Дружеството и е в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетване, приети от Европейския съюз („МСФО, приети от ЕС”). Дружеството изготвя Отчет за финансовото състояние, Отчет за всеобхватния доход, Отчет за промените в собствения капитал, Отчет за паричните потоци и Пояснителни бележки, даващи подробна информация за резултатите от дейността. Дружеството изготвя своите финансови отчети на принципа на действащо предприятие. Финансово-счетоводните отчети и допълнителните справки, предоставяни на ръководството на Дружеството, осигуряват необходимата информация за вземането на ефективни управленски решения.

3. По отношение на системите за вътрешен контрол в Дружеството

В дружеството съществуват изградени и действащи структури за вътрешен контрол, които подпомагат дейността на управленския персонал. Контролната среда като цяло е ефективна и работи въз основа на разписани вътрешни правила и процедури, изградени и възприети от дружеството.

Вътрешният контрол в Дружеството се осъществява от Ръководството и от отдел Анализ, планиране и контрол. Органите на управление на Дружеството са определили срокове за изготвянето на финансовите отчети и отговарят за съставянето, своевременното изготвяне, съдържанието и публикуването на финансовите отчети и годишните доклади за дейността към тях, както и за целесъобразното управление на активите. Изградена е Мениджърска Информационна Система (МИС), чрез която Управителен и Надзорен съвет ежедневно осъществяват наблюдение и контрол с цел ефективно управление на финансовите ресурси и свързаните с тях рискове, както и осигуряване на коректна и надеждна финансово-счетоводна информация, необходима за отчетния процес и вземането на информирани решения от страна на ръководството. Дружеството е осигурило необходимия контрол по отношение на сигурността, включително чрез различни нива на достъп, за да елиминира възможността от манипулации и грешки в системата. Ръководството следи за адекватността на системата и я адаптира спрямо нуждите на дейността и факторите на средата, в която дружеството оперира.

За 2017 г. независимият финансов одитор и одитният комитет на Дружеството нямат отрицателни бележки и становище по прилагането на действащите в „Синергон Холдинг“ АД практики на вътрешния контрол.

По отношение на системите за вътрешен контрол, дейността на одитния комитет може да се обобщи, както следва:

- одитният комитет извърши наблюдение на ефективността на системата за вътрешен контрол в Дружеството, Структурата на управление и разпределението на отговорности, извърши наблюдение на контролната среда, направи преглед на взаимодействието между отделните звена за контрол в Дружеството.

Въз основа на извършените процедури, одитният комитет счита, че системата за вътрешен контрол е надеждна и осигурява добро качество на финансовата отчетност и подпомага дейността на ръководния персонал за вземането на решения за управление на финансовите ресурси.

4. По отношение на системите за управление на рисковете

Одитният комитет се запозна със системата за управление на рисковете, както и с политиката на Дружеството по управление на рисковете. Политиката за управлението на рисковете, както и нейната актуализация е приоритет на ръководството.

При осъществяване на дейността си Дружеството е изложено на различни финансови рискове. Във връзка с избягването на потенциални рискове, Ръководството изисква съставянето на прогнозни финансови отчети и прогнозни парични потоци, както за по-дълъг период, така и за период от месец или седмица.

Според одитния комитет съществени потенциални рискове за „Синергон Холдинг“ АД са: лихвен риск (произтича от задълженията на Дружеството по получени кредити с плаващ лихвен процент, който би се проявил при увеличение на пазарните лихви) и ликвиден риск (би се проявил вследствие на кредитния риск, като затруднение Дружеството да погасява задълженията си).

Бяха идентифицирани, измерени и оценени основните рискове, на които е изложено Дружеството. Ръководството представя детайлна информация относно всички идентифицирани рискове, на които е изложено Дружеството във финансовите отчети и докладите за дейността. Одитният комитет констатира, че през 2017г. е осъществено

ефективно управление на рисковете, на които е изложено Дружеството, чрез прилагане на система за тяхното идентифициране, прогнозиране и контролиране, като своевременно се предприемат превантивни и коригиращи действия.

Настоящият доклад е изготвен в изпълнение на изискванията на Закона за независимия финансов одит и Правилника за работа на Одитния комитет на „Синергон Холдинг“ АД и е приет единодушно на заседание на одитния комитет, проведено на 30.04.2018г.

Настоящият доклад е предназначен само и единствено за общото събрание на акционерите на Дружеството. Докладът не може да бъде предоставян или разпространяван на други адресати под каквато и да е форма, без изричното съгласие на одитния комитет на „Синергон Холдинг“ АД

гр. София,
30 април 2018 г.

Председател на одитния комитет:

Д-р Атанаска Филипова-Сланчева – д.е.с.

Членове:

1. Гълъбина Йончева
2. Вехби Малкоч