

## ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До Съвета на директорите на  
Алтерко АД  
гр. София

### *Доклад относно компилирането на Проформа финансова информация, включена в проспект*

Ние завършихме нашия ангажимент за изразяване на сигурност за докладване относно компилирането на Проформа финансовата информация на „Алтерко“ АД („Дружеството“) от Ръководството на Дружеството. Проформа финансовата информация се състои от Проформа годишен консолидиран отчет за финансовото състояние, изготвен към 31 декември 2018 година, Проформа междинен консолидиран отчет за финансовото състояние, изготвен към 30 юни 2019 година, Проформа годишен консолидиран отчет за всеобхватния доход, изготвен за годината приключваща на 31 декември 2018, както и Проформа междинен консолидиран отчет за всеобхватния доход, изготвен за периода на 2019 година, приключващ на 30 юни 2019 година, и свързаните с тях пояснителни приложения, представени в раздел Проформа финансова информация от Регистрационния документ, част от Проспекта, издаден от Дружеството. Приложимите критерии, на базата на които Ръководството на Дружеството е компилирало Проформа финансовата информация са посочени в Раздел 1 и 2 от Приложение 20 на Делегиран Регламент (ЕС) 2019/980 на Европейската Комисия от 14 март 2019 година („Делегиран регламент за проспектите“) за допълнение на Регламент (ЕС) 2017/1129 на Европейския парламент и на Съвета по отношение на формата, съдържанието, проверката и одобрението на проспекта, който трябва да се публикува при публично предлагане на ценни книжа или при допускането им до търговия на регулиран пазар, и за отмяна на Регламент (ЕО) 809/2004 на Комисията, и препоръките, издадени от Европейския орган за ценните книжа и пазарите („приложими критерии“).

Проформа финансовата информация е компилирана от Ръководството на Дружеството с цел да илюстрира какъв би бил ефекта от продажбата на пакет дъщерни дружества и последвалата продажбата, корекция оценката на репутацията, ако това беше станало през 2018 година или в рамките на първото полугодие на 2019 година, както това е посочено в раздел „Значителна промяна във финансовото състояние на Емитента“ от Регистрационния документ, част от Проспекта, върху финансовото състояние на Дружеството на консолидирана база, съответно към 31 декември 2018 година и 30 юни 2019 година, така сякаш описаното по-горе събитие е възникнало съответно към 31 декември 2018 година и 30 юни 2019 година и финансовите резултати от дейността на Дружеството на консолидирана база за периода, завършващ съответно на 31 декември 2018 година и 30 юни 2019 година, така сякаш описаното по-горе събитие е възникнало съответно към 1 януари 2018 година и 1 януари 2019 година. Като част от този процес информацията относно финансовото състояние и финансовите резултати от дейността на Дружеството е била извлечена от Ръководството на Дружеството от консолидирания финансов отчет на Дружеството за годишния период, завършващ на 31 декември 2018 година, върху който е публикуван доклад на независим одитор, и съответно за междинния период, завършващ към 30 юни 2019 година.

Издаденият одиторски доклад към консолидирания годишен финансов отчет на Дружеството за 2018 година съдържа модификация, която се отнася до оценката на представената в него репутация, което е включено в раздел "Одиторски доклад" от Регистрационния документ, част от Проспекта.

#### *Отговорност на Ръководството на дружеството за Проформа финансовата информация*

Ръководството на Дружеството носи отговорност за компилирането на Проформа финансовата информация на базата на приложимите за това критерии.

#### *Нашата независимост и контрол върху качеството*

Ние спазваме изискванията за независимост и другите етични изисквания на *Етичния кодекс на професионалните счетоводители*, издаван от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, който се основава на фундаменталните принципи за почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, конфиденциалност и професионално поведение.

*Одиторско Дружество „Приморска Одиторска Компания“ ООД, прилага Международен стандарт за контрол върху качеството 1 и съответно поддържа всеобхватна система за контрол върху качеството, включително документирани политики и процедури във връзка със спазването на етичните изисквания, професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания.*

#### *Отговорности на независимия одитор*

Нашата отговорност се състои в изразяването на мнение съгласно изискванията на Раздел 3 от Приложение 20 към Делегиран регламент за проспектите относно това дали Проформа финансовата информация е компилирана надлежно, във всички съществени аспекти, от Ръководството на Дружеството на базата на приложимите за това критерии.

Ние изпълнихме ангажимента си в съответствие с Международен стандарт за ангажименти за изразяване на сигурност (МСАИС) 3420 *Ангажменти за изразяване на сигурност за докладване относно компилирането на Проформа финансова информация, включена в проспект*, издаден от Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност. Този стандарт изисква независимият одитор да планира и изпълни процедури, за да получи разумна степен на сигурност относно това дали Ръководството на дружеството е компилирало надлежно, във всички съществени аспекти, Проформа финансовата информация на базата на приложимите за това критерии.

За целите на настоящия ангажимент, ние не носим отговорност за актуализиране или повторно издаване на доклади или мнения относно историческата финансова информация, използвана при компилирането на Проформа финансовата информация, нито сме извършили в хода на ангажимента одит или преглед на финансовата информация, използвана при компилирането на Проформа финансовата информация.

Целта на Проформа финансовата информация, включена в проспект, е единствено да илюстрира ефекта от значимо събитие или сделка върху некоригираната финансова информация на предприятието, така сякаш събитието е настъпило или сделката е осъществена към по-ранна дата, избрана за целите на илюстрирането.

Съответно, ние не предоставяме никаква степен на сигурност, че действителният резултат от събитието или сделката към 31 декември 2018 или 30 юни 2019 година, съответно 1 януари 2018 и 1 януари 2019 година, би бил същият като представения.

Ангажиментът за изразяване на разумна степен на сигурност за докладване относно това дали Проформа финансовата информация е компилирана надлежно, във всички съществени аспекти, на базата на приложимите критерии, включва изпълнението на процедури с цел оценяване дали приложимите критерии, използвани от Ръководството на Дружеството при компилирането на Проформа финансовата информация предоставят разумна база за представяне на съществените ефекти, пряко свързани със събитието или сделката, и за получаване на достатъчни и уместни доказателства относно това дали:

- съответните Проформа корекции произвеждат подходящ ефект съгласно тези критерии; и
- Проформа финансовата информация отразява правилното прилагане на тези корекции спрямо некоригираната финансова информация.

Избраните процедури зависят от преценката на независимия одитор, вземайки под внимание разбирането на независимия одитор за естеството на компанията, за събитието или сделката, по отношение на която е била компилирана Проформа финансовата информация, както и други уместни обстоятелства, свързани с ангажимента.

Ангажиментът включва също оценяване на цялостното представяне на Проформа финансовата информация.

Ние считаме, че доказателствата, които получихме са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

#### *Мнение*

По наше мнение:

- а) Проформа финансовата информация е компилирана надлежно във всички съществени аспекти на базата на приложимите за това критерии и заявените данни;
- б) базата по буква а) за изготвяне на Проформа финансовата информация е в съответствие със счетоводните политики, приети и прилагани от Дружеството.

**Приморска Одиторска Компания ООД**

**Мартиан Николов**  
Регистриран одитор



**Илия Илиев**  
Управител



27 декември 2019 година  
Варна