

**ДО ОБЩОТО СЪБРАНИЕ НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД
гр. София, ул. "Солунска" No 2, ЕИК 121228499**

ДОКЛАД НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ

На СИНЕРГОН ХОЛДИНГ АД

за 2016 год.

УВАЖАЕМИ АКЦИОНЕРИ,

В изпълнение на изискванията на Закон за независимия финансов одит и решение на Общото събрание на акционерите на Синергон холдинг АД, бе създаден Одитен комитет на Синергон холдинг АД.

Основните функции на Одитния комитет съгласно Закон за независимия финансов одит са:

1. Наблюдаване на процесите по финансово отчитане в предприятието.
2. Наблюдава ефективността на системите за вътрешен контрол в предприятието.
3. Наблюдава ефективността на системите за управление на рисковете в предприятието.
4. Наблюдава независимия финансов одит в предприятието.
5. Извършва преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително наблюдава предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на одитираното предприятие.

Въз основа на получената първична информация, проведените професионални разговори и експертни дискусии и в съответствие с Закон за независимия финансов одит, Одитния комитет на Синергон холдинг АД прави следните констатации и препоръки за дейността на Дружеството.

1. Процеси по финансово отчитане в предприятието.

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 2016 г. Ръководството на Синергон холдинг АД е прилагало последователна счетоводна политика, както в индивидуалния си финансов отчет, така и в Консолидирания финансов отчет на групата и е осъществявало непосредствен контрол върху процесите по финансово отчитане в Дружеството. Счетоводната политика не е променяна. Актуализацията и е допустима при промяна на нормативен акт. За нуждите на счетоводното отчитане се използва счетоводен програмен продукт. Документите се обработват в хронологичен ред. Дружеството има утвърден индивидуален сметкоплан. Счетоводните регистри се водят аналитично. Това дава възможност на Ръководството във всеки момент да разполага с подробна информация, която да подпомага контрола върху отделни елементи на финансовите отчети. Синергон холдинг АД е прилагал Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), като финансовите отчети са изготвени на принципа на действащо предприятие. Дружеството съставя междинни и годишен индивидуални и консолидирани финансови отчети.

2. Ефективност на Системите за вътрешен контрол

Вътрешния контрол в Дружеството се осъществява от Ръководството и от отдел Анализ, планиране и контрол. Определени са срокове за изготвянето финансовите отчети. Органите на управление на предприятието 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, чрез която ежедневно се извършва наблюдение от страна на Управителен и Надзорен съвет с цел предприемането на необходими мерки за избягването и откриването на

евентуални злоупотреби и нередности. Текущото наблюдение се състои в оценяване на това, дали системата е все още подходяща в условията на променена среда, дали действа както се очаква и дали се адаптира периодично към променените условия.

3. Ефективност на системите за управление на рисковете

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:

- Лихвения риск, който произтича от задълженията на дружеството по получени кредити с плаващ лихвен процент, който ще се прояви при увеличение на пазарните лихви;
- Ликвиден риск, той може да се появи в следствие на Кредитния риск, като затруднение Дружеството да погасява задълженията си.

4. Наблюдаване на независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството и Търговския закон е извършен финансов одит на финансовите отчети на Синергон холдинг АД за 2016 г. от регистриран одитор Даринка Илиева Игнатова, с регистрационен номер 0377 от Института на дипломираните експерт счетоводители (ИДЕС). Регистрирания одитор е редовно избран на проведеното общо събрание на акционерите на 20.06.2016 г. Одита завършва с одиторски доклади с неклассифицирано мнение и потвърждава, че представената информация в годишните доклади (неконсолидиран и консолидиран) за дейността отговаря на информацията представена във финансовите отчети (неконсолидиран и консолидиран) за 2016 г.

Одитният комитет изисква и получи информация от Регистрирания одитор за основните въпроси, свързани с изпълнение на одита и неговият

обхват. Одита е обхванал регистрирането, оценяването и представянето на сделките и събитията през 2016 г. и оценяването на финансовото състояние. За да изрази мнение одитора е извършил тестове на вътрешния контрол. В следствие на това констатира, че няма нарушения на закони и други нормативни актове, пропуски в приетите принципи и методи на отчитане; оповестяванията отразяват вярно информацията в счетоводните регистри; създадените системи за вътрешен контрол функционират системно, не са констатирани слабости във вътрешния контрол на дружеството във връзка с процеса на финансово отчитане.

В процеса на наблюдение на финансовия одит заедно с Регистрираният одитор на Дружеството бяха обсъдени промените в Закона за независим финансов одит, свързани с разширеното докладване на одиторите на публични дружества.

5. Извършва преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително наблюдава предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на одитираното предприятие.

Одитният комитет извърши преглед на независимостта на регистрирания одитор на Синергон холдинг АД в съответствие със Закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители. Предоставена е декларация за независимостта Даринка Илиева Игнатова, с която се декларира, че регистрирания одитор:

- не е имал финансов интерес от дейността на Синергон холдинг АД, изразяващ се в притежание на акции или други ценни книжа, емитирани от дружеството;
- не е участвал под никаква форма в управлението на дружеството;
- няма никакви роднински отношения с членове на ръководството на дружеството;

- не е участник в съдебни спорове, в които страна е Синергон холдинг АД
- не е представял допълнителни услуги свързани с одита на финансовите отчети нито други услуги на одитираното дружество;
- не е получавал услуги от дружеството.

В заключение Одитния комитет препоръчва Синергон холдинг АД да продължава да спазва нормативните и вътрешните регламенти относно финансовото отчитане, вътрешния контрол и управлението на риска, като същите продължават да се развиват съобразно изискванията на Ръководството и икономическата реалност с цел опазване на активите и ресурсите на дружеството и ефективно управление на капитала.

6. Препоръка за избор на регистриран одитор за проверка и заверка на годишните финансови отчети на Синергон Холдинг АД за 2017 г.

Одитният комитет препоръчва независимия финансов одит на финансовите отчети за 2017 г. да бъде извършен от регистриран одитор Даринка Илиева Игнатова. Госпожа Игнатова притежава следните квалификации: сертифициран управленски консултант, дипломиран експерт счетоводител-регистриран одитор, сертификат „Международни счетоводни стандарти“ издаден от USAID и АСКБС, сертификат „Международни стандарти за одит“ издаден от USAID и АСКБС. Тя членува в Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), Българска асоциация на управленските консултантски организации (БАУКО) и Асоциацията за противодействие на икономическите измами(АПИИ).

София, 24 април 2017 г.

От Одитния комитет