

ИТА БЪЛГАРИЯ ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТМЪНТС АД

**ДОКЛАД НА ОРГАНА, ОСЪЩЕСТВЯВАЩ ФУНКЦИИТЕ НА ОДИТЕН
КОМИТЕТ ЗА 2011 г.**

Настоящият доклад се изготвя на основание разпоредбите на ЗНФО (Закон за независимия финансов одит) и се представя на акционерите на **ИТА БЪЛГАРИЯ ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТМЪНТС АД** на годишното общо събрание на акционерите на дружеството.

I. Дейност на Органа, осъществяващ функциите на одитен комитет през 2011 г.

Основните дейности на Органа, осъществяващ функциите на одитен комитет на **ИТА БЪЛГАРИЯ ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТМЪНТС АД** - в съответствие с разпоредбите на чл.40з на Закона за независимия финансов одит, включват:

- Наблюдаване на процесите по финансово отчитане в предприятието;
- Наблюдаване ефективността на системите за вътрешен контрол;
- Наблюдаване на ефективността на системите за управление на рисковете;
- Наблюдаване на независимия финансов одит в предприятието;
- Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители;

На основата на получената първична информация, проведени професионални анализи и експертни дискусии и в строго съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и на Закона за публично предлагане на ценни книжа, органа, осъществяващ функциите на одитен комитет на **ИТА БЪЛГАРИЯ ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТМЪНТС АД** формулира следните констатации, изводи и препоръки за дейността на дружеството през 2011 г.:

1. Наблюдаване на процесите по финансово отчитане в ИТА БЪЛГАРИЯ ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТМЪНТС АД

През 2011 г. дружеството спазваше адекватна финансова отчетност в съответствие с международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), изготвени от Съвета по Международни счетоводни стандарти и приети от Комисията на Европейския Съюз.

ИТА БЪЛГАРИЯ ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТМЪНТС” АД прилага следните нови стандарти, изменения и разяснения към МСФО, разработени и публикувани от Съвета

по международни счетоводни стандарти, които нямат ефект върху финансовия отчет на Дружеството и са задължителни за прилагане от годишния период, започващ на 1 януари 2010 г. Следните нови стандарти, изменения и разяснения не са свързани с дейността на Дружеството и нямат ефект върху финансовия отчет:

МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” (изменен) – Допълнителни освобождавания за предприятия, прилагащи за първи път МСФО, приет от ЕС на 25 юни 2010 г.;

МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” (ревизиран 2008 г.), приет от ЕС на 25 ноември 2009 г.;

МСФО 2 „Плащане на базата на акции” (изменен) - Сделки в рамките на групата с плащане на базата на акции, приет от ЕС на 23 март 2010 г.;

МСФО 3 „Бизнес комбинации” (ревизиран 2008 г.), приет от ЕС на 12 юни 2009 г.;

МСС 27 „Консолидирани и индивидуални финансови отчети” (ревизиран 2008 г.), приет от ЕС на 12 юни 2009 г.;

МСС 39 „Финансови инструменти: признаване и оценяване” (изменен) - Отговарящи на условията хеджирани позиции, приет от ЕС на 16 септември 2009 г.;

КРМСФО 15 „Споразумения за строителство на недвижими имоти” в сила от 1 януари 2009 г., приет от ЕС на 23 юли 2009 г. за периоди към или след 1 януари 2010 г.;

КРМСФО 16 “Хеджиране на нетна инвестиция в чуждестранна операция” в сила от 1 октомври 2009 г., приет от ЕС за периоди към или след 1 юли 2009 г.;

КРМСФО 17 „Разпределение на непарични активи на собствениците”, приет от ЕС на 25 ноември 2009 г.;

КРМСФО 18 „Прехвърляне на активи от клиенти”, приет от ЕС на 27 ноември 2009 г. в сила за периоди към или след 31 октомври 2009 г.;

Годишни подобрения 2008 г. – МСФО 5 „Нетекущи активи, държани за продажба, и преустановени дейности”, приети от ЕС;

Годишни подобрения 2009 г., приети от ЕС на 23 март 2010 г.

Към датата на одобрението на този финансов отчет, някои нови стандарти, изменения и разяснения към съществуващи вече стандарти са публикувани, но не са влезли в сила и не са били приложени от по-ранна дата от Дружеството.

Ръководството очаква, че всички нововъведения ще бъдат включени в счетоводната политика на Дружеството за първия отчетен период, започващ след датата, от която те влизат в сила, но те няма да имат съществен ефект върху финансовия отчет на Дружеството.

МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” (изменен) – Ограничени освобождавания от сравнителни оповестявания съгласно МСФО 7 за предприятия, прилагачи за първи път МСФО – в сила от 1 юли 2010 г., приет от ЕС на 30 юни 2010 г.;

МСФО 1 “Прилагане за първи път на Международните стандарти за финансово отчитане” (изменен) - свърх инфлация и фиксирани дати, в сила от 1 юли 2011 г., все още не са приети от ЕС;

МСФО 7 „Финансови инструменти: оповестяване” – отписване – в сила от 1 юли 2011 г., все още не е приет от ЕС;

МСФО 9 „Финансови инструменти” в сила от 1 януари 2013 г., все още не е приет от ЕС;

МСС 12 „Данъци върху доходи” – отсрочени данъци – в сила от 1 януари 2012 г., все още не е приет от ЕС;

МСС 24 „Оповестяване на свързани лица” (изменен) в сила от 1 януари 2011 г., приет от ЕС на 19 юли 2010 г.;

МСС 32 „Финансови инструменти: представяне” (изменен) в сила от 1 февруари 2010 г., приет от ЕС на 24 декември 2009 г.;

КРМСФО 14 „Предплащане на минимално финансиране” в сила от 1 януари 2011 г., приет от ЕС на 19 юли 2010 г.;

КРМСФО 19 „Погасяване на финансови задължения с инструменти на собствения капитал” в сила от 1 юли 2010 г., приет от ЕС на 23 юли 2010 г.;

Годишни подобрения 2010 г. в сила от 1 януари 2011 г., освен ако не е посочена друга дата, все още не са приети от ЕС.

2. Наблюдаване ефективността на системите за вътрешен контрол

Системата за вътрешен контрол съответства на стандартите, определени от Съвета на директорите на Дружеството. Ефективността на системата за вътрешен контрол позволи навременно изготвяне и изпращане на достоверни тримесечни финансови отчети на **ИТА БЪЛГАРИЯ ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТМЪНТС АД** до Комисията за финансов надзор, „БФБ– София”АД и обществеността. Периодично са извършвани финансови анализи и финансов контрол на текущото счетоводно отчитане в дружеството, а съответните доклади са били предоставяни на вниманието на Съвета на директорите. В допълнение органа, осъществяващ функциите на одитен комитет на **ИТА БЪЛГАРИЯ ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТМЪНТС АД** потвърждава, че през 2011 г., системата за финансово отчитане е адекватна и представя достоверно финансово състояние на **ИТА БЪЛГАРИЯ ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТМЪНТС АД**, както и че системата за вътрешен контрол позволява ефективно управление на финансовите ресурси на Дружеството.

3. Наблюдаване на ефективността на системите за управление на рисковете

През 2011 г. **ИТА БЪЛГАРИЯ ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТМЪНТС АД**, поради спецификата на дейността на дружеството имаше експозиция към следните рискове:

- a. Общ макроикономически риск
- b. Инфлационен риск и загуба на стойност
- c. Лихвен риск
- d. Политически риск
- e. Пазарен риск
- f. Ценови риск
- g. Ликвиден риск

Подробно описание на рисковете пред дейността на Дружеството са представени в Годишния доклад за дейността през 2011 г.

4. Наблюдаване на независимия финансов одит в предприятието

В съответствие с изискванията на Закона за счетоводството и изискванията на Закона за независимия финансов одит към независимия финансов одит на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, на редовното годишно заседание на общото събрание на акционерите на дружеството, проведено на 15.07.2011 г. Общото събрание на акционерите на **ИТА БЪЛГАРИЯ ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТМЪНТС АД** избра Лъчезар Александров Костов с дипл. № 0029 за регистриран одитор, който да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2011 г.

Съветът на директорите, в качеството си на орган, изпълняващ функциите на одитен комитет на **ИТА БЪЛГАРИЯ ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТМЪНТС АД** проследи работата на избрания независим одитор и потвърждава, че независимият финансов одит за 2011 година бе проведен и изготвен законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията за независим финансов одит на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес съгласно действащото законодателство.

5. Извършване на преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители

Извършеният преглед на независимостта на избрания на редовното годишно заседание на общото събрание на акционерите на дружеството, проведено на 15.07.2011 г. регистриран одитор, който да направи проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2011 г. показва, че Лъчезар Александров Костов с дипл. № 0029, отговаря на законовите изисквания и на изискванията на Съвета на директорите на **ИТА БЪЛГАРИЯ ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТМЪНТС АД**.

II. Препоръка за избор на регистриран одитор за проверка и заверка на годишния финансов отчет на Дружеството за 2012 год.

В изпълнение на чл.40к от Закона за независимия финансов одит, Съветът на директорите, в качеството си на орган, изпълняващ функциите на одитен комитет на **ИТА БЪЛГАРИЯ ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТМЪНТС АД**, препоръчва независимия финансов одит на финансовия отчет за 2012 г. да се извърши от Лъчезар Александров

Костов с дипл. № 0029. По отношение на ИТА БЪЛГАРИЯ ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТМЪНТС АД г-н Лъчезар Александров Костов с дипл. № 0029 отговаря на изискването на разпоредбата на чл. 40н, ал. 2 от ЗНФО, т.к. не е извършвал одитни ангажменти по отношение на **ИТА БЪЛГАРИЯ ЕНЕРДЖИ ИНВЕСТМЪНТС АД** в продължение на 5 поредни години.

Председател: 

Мангалена Герасимоу