

# ДОКЛАД

## НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА "ИНФРА ХОЛДИНГ" АД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2013 г.

### УВАЖАЕМИ АКЦИОНЕРИ,

Одитният комитет на "ИНФРА ХОЛДИНГ" АД е създаден в съответствие с разпоредбите на чл. 40е от ЗНФО с решение на Общо събрание на акционерите на дружеството, проведено на 28.06.2010 г.

При спазване на изискванията и разпоредбите на ЗНФО за членове на одитния комитет на "ИНФРА ХОЛДИНГ" АД са избрани членовете на Съвета на директорите с мандат от 3 години.

За председател на одитния комитет е избран независимия член на Съвета на директорите - Благой Любенов Милушев.

На проведеното Редовно годишно общо събрание на Дружеството на 01.07.2013 год. беше преизбиран досега действащият Одитен комитет на дружеството за нов манда от три години.

След първоначалното му конституиране, одитният комитет прие Правилник за дейността си. Проведени бяха регулярни срещи с ръководството, финансово-счетоводния отдел и независимия одитор на дружеството, както и консултативни срещи с отдела за вътрешен контрол и финансовия отдел.

Настоящият доклад на одитния комитет на дружеството е изготвен на основание чл. 40л от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) и представя кратък преглед на дейността, наблюденията и заключенията на Одитния комитет през 2013 г. във връзка с изпълнение на основните му функции, а именно:

1. наблюдение на процесите по финансово отчитане в Дружеството;
2. наблюдение ефективността на системите за вътрешен контрол в Дружеството;
3. наблюдение ефективността на системите за управление и оценка на рисковете в Дружеството;
4. наблюдение на независимия финансов одит в Дружеството;
5. извършване на оценка и анализ на независимостта на регистрирания одитор одитиращ Дружеството в съответствие с изискванията на закона

#### **1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане на "ИНФРА ХОЛДИНГ" АД.**

През 2013 г. одитният комитет е осъществил стриктно и последователно наблюдение на дейността и процесите по финансово отчитане в дружеството.

Становището на одитния комитет е, че ръководството на "ИНФРА ХОЛДИНГ" АД е прилагало последователна и адекватна счетоводна политика. В дружеството е изградена функционираща система на финансова и счетоводна отчетност, осигуряваща:

- ♦ Спазване на одобрената от управителните органи счетоводна политика, изработена в съответствие с международните счетоводни стандарти за финансови отчети;
- ♦ Вярно, точно и своевременно осчетоводяване на финансовите операции;
- ♦ Навременност на подаваната към счетоводния отдел информация;

- ♦ Наличие на адекватни на изискванията програмни продукти, осигуряващи автоматизиране на процесите, систематизиране на информацията, улесняване достъпа до данните от първичните документи и надеждното им архивиране и съхраняване;
- ♦ Предвиждане на коригиращи действия при допускане на грешки от различно естество в счетоводния отдел;
- ♦ Вазаимен контрол на лицата заети във финансово - счетоводни отдел на Дружеството

Изготвяните от дружеството финансови отчети са изцяло съобразени и в съответствие с Международните счетоводни стандарти за финансово отчитане и съдържат разбираема, лесно достъпна, надеждна и подробна информация за резултатите от дейността, както през отчетния период, така и с натрупване от началото на годината. През 2013 г. дружеството е изготвяло междинни и годишен консолидирани и индивидуални финансови отчети в съответствие с разпоредбите и изискванията на Международните счетоводни стандарти, вътрешното законодателство и в частност ЗППЦК и наредбите по прилагането му.

Дружеството е представяло цялата изискуема от закон финансова информация на Комисията за финансов надзор, БФБ-София АД и на Обществеността посредством платформата за разкриване на информация на ИнвесторБГ, E-register, платформата на БФБ – София АД – extra.bg и са публикувани на интернет страницата на „ИНФРА ХОЛДИНГ“ АД.

## **2. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в Дружеството**

В резултат на проведеното наблюдение, одитният комитет констатира, че „ИНФРА ХОЛДИНГ“ АД прилага система за вътрешен контрол, възприета от ръководството за постигане на ред и ефективност, навременно идентифициране и предотвратяване на рискове при осъществяване на дейността.

Финансовият контрол в дружеството през изминалата година е бил насочен в следните направления:

- ♦ Разкриване и осигуряване на прозрачност на резултатите, процесите и стратегиите, които способстват за постигането на висока ефективност в дейността на дружеството
- ♦ Координиране на целите, бюджетите и финансовите показатели в системата на вътрешнофирмената отчетност
- ♦ Осигуряване достоверността на необходимата финансова и нефинансова информация
- ♦ Осигуряване на ефективно управление на паричните потоци и мониторинг
- ♦ Контрол на достъпа до информация
- ♦ Вътрешният контрол на „ИНФРА ХОЛДИНГ“ АД обхваща следните конкретни дейности:
  - ♦ контрол при функциониране на текущото счетоводство и първичния документооборот;
  - ♦ компетентност на персонала, зает с финансови и отчетни функции;
  - ♦ контрол относно пълнота, съдържание, достоверност и своевременност на финансови отчети и друга финансова информация /вътрешни отчети и справки/, подавана към мениджмънта
  - ♦ пълнота на обхвата и надеждност на финансовата информационна система
  - ♦ законосъобразно изпълнение на данъчните и осигурителните задължения

- ♦ опазване и съхранение на активите
- ♦ контрол върху разпоредителни действия с активи и ресурси
- ♦ Съвета на директорите на дружеството разработи Политиката за възнагражденията на членовете на Съвета на Директорите на „ИНФРА ХОЛДИНГ“ АД, изготвена в съответствие с изискванията на Наредба № 48 от 20.03.2013 г. за изискванията към възнагражденията/Наредба № 48/, издадена от Комисия за финансов надзор /КФН/, която Политика чака утвърждаване от Общото събрание на акционерите, съгласно чл. 11, ал. 2 и ал. 3 от Наредба № 48

За целите на този динамичен процес, мениджмънтът е създал подходящата организация и обезпеченост с персонал. Изградената система за вътрешен контрол предотвратява извършването на грешки или нарушения и позволява идентифицирането им в разумни времеви интервали.

- ♦ Конкретните дейности, способности и процедури се извършват от лица отговарящи за прилагането на Вътрешния контрол на „ИНФРА ХОЛДИНГ“ АД.

при спазване на следните правила:

- ♦ организационно разделение на функциите по упълномощаване, одобряване, осчетоводяване, съхранение и опазване на ресурсите

- ♦ периодично докладване и отчитане на отделните дружества от структурата на „ИНФРА ХОЛДИНГ“ АД

- ♦ проверки за съответствието на консолидираните и индивидуалните финансовите отчети и цялостната финансова информация, докладвана на ръководството на „ИНФРА ХОЛДИНГ“ АД със зададените изисквания за пълнота, достоверност и своевременност

- ♦ проверки по конкретни процеси, операции и обекти посредством предварително дефиниран план

- ♦ инвентаризации на материални и финансови активи

- ♦ проверки за спазване правилата на документиране и архивиране

- ♦ проверки и тестове на компютърните информационни системи

- ♦ проверки за спазването на правилата за физически достъп до ресурси /активи, помещения, информация и др./

- ♦ вътрешен одит

Становището на одитния комитет е, че в дружеството е налице функциониращата система за вътрешен контрол, гарантираща ефективното управление на финансовите ресурси и достоверността на подаваната от дружеството информация.

### **3. Наблюдение на ефективността на системите за управление на рисковете в предприятието**

При осъществяване на дейността си през 2013 г., одитният комитет констатира, че системата за вътрешен контрол на „ИНФРА ХОЛДИНГ“ АД е изградена и функционира и с оглед идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на дружеството и подпомагане тяхното ефективно управление. Дружеството разкрива подробна и изчерпателна информация относно експозицията си по отношение на пазарния, бизнес, кредитния, ликвидния, инфлационния, ценовия, валутния, секторния риск като част от междинните и годишни доклади за дейността. С цел минимизиране и предотвратяване на тези рискове, в дружеството се извършват периодични анализи на текущото състояние и дейността и на бизнес средата, в която дружеството работи и се разработват прогнози относно тяхното бъдещо развитие.

### **4. Наблюдение на независимия финансов одит в предприятието**

С решение на ГОСА, проведено на 01.07.2013 г. за независим одитор на „ИНФРА ХОЛДИНГ“ АД, за финансовата 2013 год., е избрано отново специализирано одиторско предприятие „ЕР ЕС ЕМ БИ ЕКС“ СООД, рег. No 130.

В началото на 2014 г. е извършен независим финансов одит на дружеството и на дружествата влизаци в консолидацията на Холдинговата структура за 2013 г. Докладите на независимия одитор за Годишния консолидиран и Индивидуалния финансов отчети са представени и са нерезделна част от материалите за ГОСА.

Одитният комитет констатира, че независимия финансов одит проведен на Дружеството за отчетната 2013 г. е извършен напълно законосъобразно при стриктно спазване на изискванията на нормативната уредба.

**5. Преглед на независимостта на регистрирания одитор на Дружеството в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително наблюдаване на предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на одитираното предприятие.**

Извършеният преглед на независимостта на „ЕР ЕС ЕМ БИ ЕКС“ ООД в съответствие с изискванията на ЗНФО и Етичния кодекс на професионалните счетоводители показва, че одитиращото предприятие напълно покрива критериите за независимост. В изпълнение на изискванията на чл. 40н, ал. 1 от ЗНФО „ЕР ЕС ЕМ БИ ЕКС“ ООД е представило пред одитния комитет на дружеството декларация за своята независимост. Одиторското предприятие е оповестило на своята интернет страница [www.rsmbox.bg](http://www.rsmbox.bg) - Доклад за прозрачност за 2013 г., съответстващ на изискванията на чл. 40м от ЗНФО.

През 2013 г. „ЕР ЕС ЕМ БИ ЕКС“ ООД не е предоставял допълнителни услуги на „ИНФРА ХОЛДИНГ“ АД извън одита.

При извършеното наблюдение на дейността на независимия одитор, одитният комитет констатира наличието на разбирателство и добра съвместна дейност между одитиращото предприятие, ръководството и финансово-счетоводния отдел на дружеството. Въз основа на направената констатация и в съответствие с разпоредбите на чл. 40к от ЗНФО, одитният комитет предлага за регистриран одитор „ИНФРА ХОЛДИНГ“ АД за отчетната 2014 г. да бъде избран отново „ЕР ЕС ЕМ БИ ЕКС“ ООД.

Предвид извършените проверки и констатации, одитният комитет потвърждава, че не са установени слабости или нередности, които могат да повлияят върху достоверното представяне на финансовите резултати от дейността на „ИНФРА ХОЛДИНГ“ АД.

**Одитен комитет на „ИНФРА ХОЛДИНГ“ АД:**

1. За и от името на „НОВЕ-АД-ХОЛДИНГ“ АД.....  
Мирослав Александров Илиев

2. Благой Любенов Милушев .....