

ДОКЛАД

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „ХОЛДИНГ ПЪТИЩА“ АД

ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2010 Г.

УВАЖАЕМИ АКЦИОНЕРИ,

Одитният комитет на „Холдинг Пътища“ АД е създаден в съответствие с разпоредбите на чл. 40е от ЗНФО с решение на извънредно общо събрание на акционерите на дружеството, проведено на 05.01.2009 г.

При спазване на изискванията и разпоредбите на ЗНФО за членове на одитния комитет на „Холдинг Пътища“ АД са избрани Ралица Георгиева Кръстева и Ралица Георгиева Кайджиева с мандат от 3 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 2010 г. във връзка с изпълнение на основните му функции, а именно:

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

1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане на “Холдинг Пътища” АД

През 2010 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 „Холдинг Пътища“ 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 стандарти за финансови отчети
- ◆ Вярно, точно и своевременно осчетоводяване на стопанските процеси
- ◆ Навременност на подаваната към счетоводния отдел информация
- ◆ Наличие на програмни продукти, осигуряващи автоматизиране на процесите, систематизиране на информацията, улесняване достъпа до данните от първичните документи и надеждното им архивиране
- ◆ Предвиждане на коригиращи действия при допускане на грешки от различно естество в счетоводния отдел

Изготвяните от дружеството финансови отчети са изцяло съобразени и в съответствие с Международните 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 2010 г. дружеството е изготвяло междинни и годишен консолидирани и неконсолидирани финансови отчети в съответствие с разпоредбите и изискванията на ЗППЦК.

Изготвените отчети са представяни в законоустановения срок на Комисията за финансов надзор, БФБ-София АД и на обществеността посредством платформата за разкриване на информация на ИнвесторБГ и са публикувани своевременно на български и английски език на интернет страницата на „Холдинг Пътища“ АД.

2. Наблюдение на ефективността на системите за вътрешен контрол в предприятието

В резултат на проведеното наблюдение, одитният комитет констатира, че „Холдинг Пътища“ 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 „Холдинг Пътища“ 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

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 отдел Вътрешен контрол на Холдинг Пътища 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 „Холдинг Пътища“ АД
- ◆ проверки за съответствието на финансовите отчети и цялостната финансова информация, докладвана на ръководството на „Холдинг Пътища“ 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 2010 г., одитният комитет констатира, че системата за вътрешен контрол на „Холдинг Пътища“ 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 28.06.2010 г. за независим одитор на „Холдинг Пътища“ АД за финансовата 2010 г. е избран „Ейч Ел Би България“ ООД, рег. № 17. В началото на 2011 г. е извършен независим финансов одит на дружеството и на фирмите в холдинговата структура за 2010 г. Докладите на независимия одитор са представени като част от материалите за ГОСА. Одитният комитет констатира, че независимия финансов одит за 2010 г. е извършен напълно законосъобразно при стриктно спазване на изискванията на нормативната уредба.

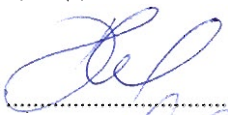
5. Преглед на независимостта на регистрирания одитор на предприятието в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително наблюдаване на предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на одитираното предприятие.

Извършеният преглед на независимостта на „Ейч Ел Би България“ 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 „Ейч Ел Би България“ ООД е представило пред одитния комитет декларация за своята независимост. На 31.03.2011г. одитиращото предприятие е публикувало на своята интернет страница <http://hnb-bulgaria.com/> Доклад за прозрачност за 2010 г., съответстващ на изискванията на чл. 40м от ЗНФО. През 2010 г. регистрираният одитор не е предоставял допълнителни услуги на „Холдинг Пътища“ 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 на „Холдинг Пътища“ АД за отчетната 2011 г. да бъде избран отново „Ейч Ел Би България“ ООД. Изразявайки задоволството си от дейността на настоящия одитор, предлага същия да бъде определен за независим финансов одитор и за финансовата 2011г. Считаме, че предложението да се прилага ротационен принцип при предложенията и избора на външен одитор съгласно Националния кодекс за корпоративно управление (Глава втора-Одит и вътрешен контрол) е неподходящо за конкретния случай предвид сравнително голямата структура на „Холдинг Пътища“ АД. Промяната на одитора ще отнеме твърде много и време на персонала по места и на централно ниво, за да въведе новия одитор в спецификата на дейността, без това да допринесе за финансовите отчети и акционерите. Същевременно „Ейч Ел Би България“ ООД „НЛВ БЪЛГАРИЯ“ ООД е специализирано одиторско предприятие с дългогодишен опит и сериозен авторитет и считаме, че преизбирането му би създавало почва за продължаване на изготвянето на пълни и точни финансови отчети.

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 „Холдинг Пътища“ АД.

Одитен комитет на „Холдинг Пътища“ АД:

1. Ралица Георгиева Кръстева 

2. Ралица Георгиева Кайджиева 