

**ДОКЛАД**  
**НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА “ИНФРА ХОЛДИНГ” АД**  
**ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2016 Г.**

**УВАЖАЕМИ АКЦИОНЕРИ,**

Одитният комитет на “ИНФРА ХОЛДИНГ” АД е създаден в съответствие с разпоредбите на чл. 40е и чл.40ж от Закона за независим финансов одит /ЗНФО – отм./ с решение на Общо събрание на акционерите на дружеството, проведено на 28.06.2010 г.

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 29.06.2016 год. беше преизбиран досега действащият, Одитен комитет на дружеството, а именно членовете на Съвета на директорите на Инфра Холдинг АД, съгласно чл. 40ж ЗНФО /отм./, за нов манда от три години.

След първоначалното му конституиране, одитният комитет прие Правилник за дейността си.

Настоящият доклад на одитния комитет на дружеството е изготвен на основание чл. 40л ЗНФО /отм./ и представя преглед на дейността, наблюденията и заключенията на Одитния комитет през 2016 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 преглед и анализ на независимостта на регистрирания одитор одитиращ Дружеството в съответствие с изискванията на на нормативната уредба и Етичния кодекс на професионалните счетоводители.

**1. Наблюдение на процесите по финансово отчитане на “ИНФРА ХОЛДИНГ” АД.**

През 2016 г. Одитният комитет е осъществил стриктно и последователно наблюдение на дейността и процесите по финансово отчитане в дружеството.

Становището на одитния комитет е, че “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 Съвета на директорите 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;
- ♦ Взаимен 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 2015 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, като са спазени всички срокове по оповестяването им.

Дружеството е представяло цялата изискуема от ЗППЦК и прилежащите наредби по прилагането му, 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 беше увърдена от Общото събрание на акционерите проведено на 30.06.2014 г. , съгласно чл. 11, ал. 2 и ал. 3 от Наредба № 48.

- В съответствие с чл. 12 от Наредба № 48, Съветът на директорите отчете начина по който прилага Политиката за възнагражденията в Доклад, който е самостоятелен документ към Годишния финансов отчет на Дружеството.

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 от отделните дружества от холдинговата структура на „ИНФРА ХОЛДИНГ“ АД за целите на консолидацията.

- 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 своєвременност

- инвентаризации на материални и финансови активи

- проверки за спазване правилата на документиране и архивиране

- 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 2016 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 30.06.2015 г. за независим одитор на „ИНФРА ХОЛДИНГ“ АД, за финансовата 2016 год., е избрано специализирано одиторско предприятие „РСМ Би Екс“ ООД, рег. No 130.

В края на отчетната 2016 г. с решение на ИОСА, проведено на 28.12.2016 г. за независим одитор на „ИНФРА ХОЛДИНГ“ АД, за финансовата 2016 год., бе избран Евгени

Веселинов Атанасов, ЕГН 7712235606, регистриран одитор с диплом № 701, член на Института на дипломираните експерт – счетоводители в България, чрез фирма "АВБ ОДИТ КОНСУЛТ" ЕООД, ЕИК 204276628.

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 2016 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 Евгени Веселинов Атанасов, ЕГН 7712235606, регистриран одитор с диплом № 701 в съответствие с изискванията на ЗНФО и Закона за счетоводството и показва, че одитиращото предприятие напълно покрива критериите за независимост.


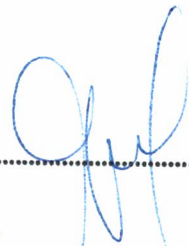
През 2016 г. Евгени Веселинов Атанасов, ЕГН 7712235606, регистриран одитор с диплом № 701 не е предоставял допълнителни услуги на „ИНФРА ХОЛДИНГ“ АД извън одита.

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 от ЗНФО, одитният комитет предлага за регистриран одитор „ИНФРА ХОЛДИНГ“ АД за отчетната 2017 г. да бъде избран „ИсаОдит“ ООД, рег № 130.

В следствие на 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. Антон Василев Божков.....
2. Благой Любенов Милушев .....
3. Татяна Христова Димитрова.....