

**ДОКЛАД**  
**НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА “ИНФРА ХОЛДИНГ” АД**  
**ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ ОТЧЕТНАТА 2021 г.**

**УВАЖАЕМИ АКЦИОНЕРИ,**

Одитният комитет на “ИНФРА ХОЛДИНГ” АД е избран в съответствие с разпоредбите на чл. 107 от Закона за независим финансов одит /ЗНФО/ с решение на Общо събрание на акционерите на дружеството, проведено на 29.06.2017 г.

На проведеното Редовно годишно общо събрание на Дружеството на 29.06.2017 год. беше избран Одитен комитет на дружеството в състав – Ели Спасова Шопова, Вержиния Иванова Славчева и Благой Любенов Милушев.

На проведеното Редовно годишно общо събрание на Дружеството, проведено на 01.07.2019 г., на мястото на Благой Любенов Милушев е избрана Лидия Бориславова Мартинова.

На проведеното Редовно годишно общо събрание на Дружеството, проведено на 01.07.2021 г., на мястото на Лидия Бориславова Мартинова и Ели Спасова Шопова са избрани - Боряна Георгиева Спасова и Иванка Михайлова Георгиева и така Одитния комитет на дружеството към момента е в състав – Вержиния Иванова Славчева, Боряна Георгиева Спасова и Иванка Михайлова Георгиева.

Настоящият доклад на одитния комитет на дружеството е изготвен на основание чл. 108, ал.1, т.8 ЗНФО и представя преглед на дейността, наблюденията и заключенията на Одитния комитет през 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 01.07.2021 г. за независим одитор на „ИНФРА ХОЛДИНГ“ АД, за финансовата 2021 год., е избрано „БН ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД, рег. №

178, да провери и завери финансовия отчет на дружеството за отчетната 2021 г.

Докладите на независимия одитор за Годишния консолидиран и Индивидуалния финансови отчети са представени и са нерезделна част от материалите за ГОСА.

Одитният комитет констатира, че независимия финансов одит проведен на Дружеството за отчетната 2021 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 „БН ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД, рег. № 178 в съответствие с изискванията на ЗНФО и Закона за счетоводството и показва, че одитиращото предприятие напълно покрива критериите за независимост.

През 2021 г. „БН ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД, рег. № 178 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 2021 г. да бъде избран „БН ОДИТ КОНСУЛТ“ ООД, рег. № 178.

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. **Вержиния Иванова Славчева**.....

2. **Боряна Георгиева Спасова**.....

3. **Иванка Михайлова Георгиева**.....