

## ДОКЛАД

### НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА "КАПМАН ГРИЙН ЕНЕРДЖИ ФОНД" АД ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2010 Г.

Настоящият доклад на одитния комитет на "Капман Грийн Енерджи Фонд" АД е изготвен на основание чл. 40л от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), съгласно който одитният комитет отчита дейността си пред общото събрание на дружеството, веднъж годишно заедно с приемането на годишния финансов отчет.

Одитният комитет на "Капман Грийн Енерджи Фонд" АД е създаден с решение на редовното годишно общо събрание на акционерите, проведено на 25.05.2009г, въз основа на измененията в ЗНФО (ДВ бр.67 от 29.07.2008), уреждащи изискванията към независимия финансов одит на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес.

На основание разпоредбата на чл. 40ж, ал.1 от ЗФНО, функциите на одитния комитет се осъществяват от Съвета на директорите на „Капман Грийн Енерджи Фонд“ АД с председател Сибила Любомирова-Янкова.

Настоящият доклад за 2010г. представя работата, наблюденията и заключенията на одитния комитет във връзка с изпълнение на основните му функции:

#### **1. Участие в наблюдението на процесите по финансово отчитане на "Капман Грийн Енерджи Фонд" АД:**

През 2010г. ръководството на "Капман Грийн Енерджи Фонд" АД е прилагало последователно адекватна счетоводна политика. Процесите на финансово отчитане на дружеството са контролирани от УД "Капман Асет Мениджмънт" АД въз основа на договор за управление. Финансовата отчетност на "Капман Грийн Енерджи Фонд" АД е в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане. Финансовите отчети на дружеството са изготвени на база принципа на действащото предприятие.

В съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, дружеството изготвя тримесечни междинни финансови отчети и годишен финансов отчет, които представя на КФН и "БФБ – София" АД и разкрива на обществеността чрез информационната система Investor.bg в законоустановените срокове. Дружеството изготвя отчет за финансовото състояние, отчет за всеобхватния доход, както и допълнителни справки, даващи подробна информация за резултатите от дейността на дружеството.

За одитирания период ръководството на дружеството е осъществило предварителен контрол за законосъобразност, преди поемане на задължение или извършване на разход, както и върху цялата дейност на дружеството, което дава увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници.

#### **2. Участие в наблюдението на ефективността на системите на вътрешен контрол и управление на рисковете в дружеството:**

Одитният комитет наблюдава ефективността на системата за вътрешен контрол и

ефективността на системата за управление на риска в дружеството. Вътрешният контрол по отношение на счетоводната система е насочен към постигането на следните цели:

- Всички операции да се извършват след получаване разрешение от страна на ръководството на дружеството и в съответствие със законите и подзаконовите нормативни актове;
- Всички операции и други събития се отразяват своевременно и с точен размер на сумите в подходящите сметки и за съответния отчетен период, така че да позволят изготвянето на финансовите отчети в съответствие с конкретно зададена рамка за финансова отчетност;
- Достъпът до активите и регистрите е позволен само след съответно разрешение от страна на ръководството.

Ефективността на системата за вътрешен контрол позволи навременното изготвяне и изпращане на достоверни междинни финансови отчети на "Капман Грийн Енерджи Фонд" АД до КФН, "БФБ – София" АД и обществеността.

Системата за вътрешен контрол се изгражда и функционира и с оглед идентифициране на рисковете, съпътстващи дейността на дружеството и подпомагане тяхното ефективно управление. През 2010г. "Капман Грийн Енерджи Фонд" АД е осъществявало ефективно управление на рисковете пред развитието на дружеството. Подробно описание на пазарния, кредитния и политическия риск пред развитието на дружеството се съдържа в Годишния доклад за дейността на "Капман Грийн Енерджи Фонд" АД за 2010 г., изготвен и представен на Общото събрание на акционерите.

Одитният комитет констатира, че през 2010г. системата за финансово отчитане в "Капман Грийн Енерджи Фонд" АД е адекватна и представя достоверно финансовото състояние на дружеството; системата за вътрешен контрол в дружеството позволява ефективно управление на финансовите ресурси на дружеството и "Капман Грийн Енерджи Фонд" АД реализира ефективно управление на рисковете.

### **3. Участие в наблюдението на независимия финансов одит на дружеството и извършване на преглед на независимостта на независимия одитор в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит и Етичния кодекс на професионалните счетоводители:**

За независим одитор на "Капман Грийн Енерджи Фонд" АД за 2010г. бе преизбрана Цецка Цветанова Попова – регистриран одитор 0367, избрана да извърши независим финансов одит на дружеството за 2010г. на редовно ОСА проведено на 30 юни 2010 год.

По инициатива на Одитния комитет, на 14 декември 2010 год. се проведе заседание на Съвета на директорите, на което се взе решение за свикване на извънредно ОСА на дружеството – 25 януари 2011 г. с основна цел – промяна на одитора, одобрен за извършване на независим финансов одит за 2010 год.

Одитният комитет на "Капман Грийн Енерджи Фонд" АД изготви предложение с мотиви, както оптимизиране на разходите, така и запазване качеството на извършвания финансов одит.

На база внимателен анализ на одиторски оферти и получени офертни предложения, одитният комитет препоръча на общото събрание на акционерите на дружеството да

бъде избрано одиторско предприятие „Евроодит Би Екс“ ООД. Общото събрание, проведено на 25 януари 2011 прие предложението на Одитния комитет и избра „Евроодит Би Екс“ ООД да извърши независимия финансов одит на годишния финансов отчет на дружеството за 2010 г.

Одитният комитет на „Капман Грийн Енерджи Фонд“ АД констатира, че независимият финансов одит на дружеството е проведен напълно законосъобразно, при стриктно спазване на изискванията за независим финансов одит на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес съгласно действащото законодателство.

Извършеният преглед на независимостта на специализирано одиторско предприятие „Евроодит Би Екс“ ООД е в съответствие с изискванията на ЗНФО и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, показва, че регистрираният одитор изцяло покрива изискванията за независимост.

Регистрираният одитор не е предоставял допълнителни услуги през 2010г. на „Капман Грийн Енерджи Фонд“ АД.

Одитният комитет на „Капман Грийн Енерджи Фонд“ АД констатира, че „Евроодит Би Екс“ ООД е публикувало в началото на 2011г. на своята интернет страница доклад за прозрачност за 2010 г. /[http://www.biex.bg/bg/transparency\\_report.html/](http://www.biex.bg/bg/transparency_report.html/), съгласно изискванията на чл. 40м от ЗНФО.

В съответствие с разпоредбата на чл. 40н ЗНФО регистрираните одитори са представили пред одитния комитет декларация за своята независимост; информирали са одитния комитет за всички други услуги, предоставяни на предприятието извън одита за 2010г.; обсъдиха с одитния комитет на дружеството заплахите за своята независимост и предпазните мерки, приложени за смекчаване на тези заплахи, съгласно документираното от регистрираните одитори в изпълнение на чл. 28, ал. 3 и 4 от ЗНФО.

### **Препоръка за избор на регистриран одитор за проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2010г.**

Одитният комитет констатира наличие на разбирателство между одитора, ръководството и финансово-счетоводния отдел, както и добра съвместна дейност. Въз основа на тези констатации и в изпълнение на чл.40к от Закона за независимия финансов одит, одитния комитет прави препоръка до ОСА на дружеството за регистриран одитор за проверка и заверка на годишния финансов отчет на дружеството за 2011 година да бъде избрано специализирано одиторско предприятие „Евроодит Би Екс“ ООД.

Във връзка с изпълнение на своите функции Одитния комитет може да дава препоръки до органите на управление на дружеството при установяване на нередовности, както и за подобряване на дейността по финансово отчитане, вътрешен контрол и управление на рисковете на дружеството.

През изминалата отчетна година Одитния комитет изпълняваше стриктно дейността си посредством различни контролни дейности, сред които регулярни срещи с финансово-счетоводен отдел, срещи с независимия одитор на дружеството и съблюдаваше отчетните дейности в компанията.

За одитирания период главният счетоводител е осъществявал предварителен контрол за законосъобразност, преди поемането на задължение и извършване на разход, както и върху цялата дейност на дружеството, което дава увереност, че рисковете са ограничени в допустимите граници.

В хода на своята дейност, Одитния комитет може да потвърди, че не са установени слабости или нередности, които да повлияят на честното и достоверно представяне на дейността на „Капман Грийн Енерджи Фонд“ АД, както и на финансовите резултати от тази дейност.

Представители на Одитния комитет:

1. Сибила Любомирова-Янкова
2. За "Капман Ин" ЕООД /Николай Ялъмов/