

**ДОКЛАД**  
**НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА „МОСТСТРОЙ“ АД /В НЕПЛАТЕЖОСПОСОБНОСТ/  
ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2011 г.**

**УВАЖАЕМИ АКЦИОНЕРИ,**

Одитният комитет на „МОСТСТРОЙ“ АД /в неплатежоспособност/ е създаден в съответствие с разпоредбите на чл. 40е от ЗНФО с решение на Годишното общо събрание на акционерите на дружеството, проведено на 29.06.2009 г.

При спазване на изискванията и разпоредбите на ЗНФО, за членове на одитния комитет на „Мостстрой“ АД /в неплатежоспособност/ са избрани Даниела Димитрова Томова и Ралица Георгиева Кайджиева.

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 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 2011 г. във връзка с изпълнение на основните му функции, а именно:

1. наблюдение на процесите по финансово отчитане е предприятието
2. наблюдение ефективността на системите за вътрешен контрол в предприятието;
3. наблюдение ефективността на системите за управление на рисковете е 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 "МОСТСТРОЙ" АД /в неплатежоспособност/**

През 2011 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 „МОСТСТРОЙ“ АД /в неплатежоспособност/ 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 2011 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 „МОСТСТРОЙ“ АД /в неплатежоспособност/.

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

В резултат на проведеното наблюдение, одитният комитет констатира, че „МОСТСТРОЙ“ АД /в неплатежоспособност/ 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 вътрешно фирмената 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 „МОСТСТРОЙ“ АД /в неплатежоспособност/ 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.

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 2011 г., одитният комитет констатира, че системата за вътрешен контрол на „МОСТСТРОЙ“ АД /в неплатежоспособност/ 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 30.06.2011 г. за независим одитор на „МОСТСТРОЙ“ АД /в неплатежоспособност/ за финансовата 2011 г. е избран „Ейч Ел Би България“ ООД, рег. № 17. В началото на 2012 г. е извършен независим финансов одит на „Мостстрой“ АД /в неплатежоспособност/ и на дружествата в структурата за 2011г. Докладите на независимия одитор са представени като част от материалите за ГОСА. Одитният комитет констатира, че независимият финансов одит за 2011 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. „Ейч Ел Би България“ ООД публикува периодично доклади за прозрачност на своята интернет страница. 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 31.03.2012г. одитиращото предприятие е публикувало на своята интернет страница <http://hlb-bulgaria.com/> Доклад за прозрачност за 2011 г., съответстващ на изискванията на чл. 40м от ЗНФО. През 2011г. регистрираният одитор не е предоставял допълнителни услуги на „МОСТСТРОЙ“ АД /в неплатежоспособност/ извън одита.

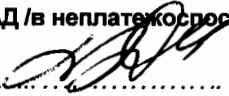
Предвид извършените проверки и констатации, одитният комитет потвърждава, че не са установени слабости или нередности, които могат да повлияят върху достоверното представяне на финансовите резултати от дейността на „МОСТСТРОЙ“ АД /в неплатежоспособност/.

На основание чл. 40к ЗНФО одитния комитет прави следната препоръка:

Въпреки добрата съвместна дейност между „Мостстрой“ АД /в неплатежоспособност/ и одитиращото предприятие и въз основа на препоръките на Националния кодекс за корпоративно управление (Глава втора – Одит и вътрешен контрол), които дружеството е приело да спазва от март 2009г., одитният комитет предлага да се приложи ротационният принцип при избор на външен одитор на „Мостстрой“ АД /в неплатежоспособност/ за отчетната 2012г.

В тази връзка одитният комитет предлага за регистриран одитор на „Мостстрой“ АД /в неплатежоспособност/ за 2012 г. да бъде избран „Силвикс“ ООД, рег. № 0091. „Силвикс“ ООД, рег. № 0091 е специализирано одиторско предприятие с дългогодишен опит и сериозен авторитет. Дипломираните експерт - счетоводители от одиторското предприятие познават добре дейността на „Мостстрой“ АД, тъй като същите са работили с него.

Одитен комитет на „МОСТСТРОЙ“ АД /в неплатежоспособност/:

1. Даниела Димитрова Томова 
2. Ралица Георгиева Кайджиева 