

# ДОКЛАД

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА

“ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА – ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО” АД

ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ 2011 г.

## УВАЖАЕМИ АКЦИОНЕРИ,

Одитният комитет на “ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА – ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО” АД е създаден в съответствие с разпоредбите на чл. 40е от ЗНФО с решение на общо събрание на акционерите на дружеството, проведено на 28.06.2010 г.

При спазване на изискванията и разпоредбите на ЗНФО за членове на одитния комитет на “ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА – ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО” АД са избрани членовете на Съвета на директорите с мандат от 3 години. За председател на одитния комитет е избран Благой Любенов Милушев.

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 “ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА – ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО” АД.**

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 “ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА – ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО” 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 2011 г. дружеството е изготвяло междинни и годишен консолидирани и неконсолидирани финансови отчети в съответствие с разпоредбите и изискванията на ЗППЦК.

Част от изготвените отчети на дружеството са представяни със закъснение, на Комисията за финансов надзор, БФБ-София АД и на обществеността посредством платформата за разкриване на информация на ИнвесторБГ и са публикувани на интернет страницата на "ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА – ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО" АД, а друга част са представяни в законоустановения срок.

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

В резултат на проведеното наблюдение, одитният комитет констатира, че "ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА – ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО" 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 "ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА – ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО" 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 лица отговарящи за прилагането на Вътрешния контрол на "ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА – ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО" АД.

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 "ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА – ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО" АД

- ◆ проверки за съответствието на финансовите отчети и цялостната финансова информация, докладвана на ръководството на "ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА – ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО" 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 2011 г., одитният комитет констатира, че системата за вътрешен контрол на "ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА – ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО" 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 30.06.2011 г. за независим одитор на "ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА – ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО" АД за финансовата 2011 г. е избран „Ейч Ел Би България“ ООД, рег. № 17. В началото на 2012 г. е извършен независим финансов одит на дружеството и на фирмите в холдинговата структура за 2011 г. Докладите на независимия одитор са представени като част от материалите за ГОСА. Одитният комитет констатира, че независимия 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. 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 2011 г. регистрираният одитор не е предоставял допълнителни услуги "ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА – ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО" 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 "ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА – ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО" АД за отчетната 2012 г. да бъде избран отново „Ейч Ел Би България“ ООД.

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 "ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА – ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО" АД.

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

Изразявайки задоволството си от дейността на настоящия одитор, предлага същия да бъде определен за независим финансов одитор и за финансовата 2012г. 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 не подходящо за конкретния случай. 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 е специализирано одиторско предприятие с дългогодишен опит и сериозен авторитет и считаме, че преизбирането му би създало почва за продължаване на изготвянето на пълни и точни финансови отчети.

Одитен комитет на "ЖЕЛЕЗОПЪТНА ИНФРАСТРУКТУРА – ХОЛДИНГОВО ДРУЖЕСТВО" АД:

1. За и от името на „НОВЕ-АД-ХОЛДИНГ“ АД.....  
Мирослав Александров Илиев

2. Благой Любенов Милушев .....