

ОТЧЕТ

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ИХ БЪЛГАРИЯ АД ЗА 2013 Г.

Настоящият Отчет за дейността на Одитния комитет (ОК) на ИХ България АД (дружеството, Холдинга, ИХБ) е съставен на основание Правилника за дейността на ОК, устава на дружеството, както и в съответствие с чл. 40 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), според който Одитният комитет отчита дейността си пред общото събрание веднъж годишно заедно с приемането на годишния финансов отчет. Одитният комитет на ИХ България АД е избран за първи път от ОСА през 2009 г. и е преизбран през 2012 г. за нов мандат от три години. В съответствие с разпоредбите на ЗНФО и чл.6 от Правилника за дейността основните функции на Одитния комитет са да:

1. наблюдава процесите по финансово отчитане в ИХ България АД;
2. наблюдава ефективността на системите за вътрешен контрол в дружеството;
3. наблюдава ефективността на системите за управление на рисковете в дружеството;
4. наблюдава независимия финансов одит в дружеството;
5. извършва преглед на независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително наблюдава предоставянето на допълнителни услуги от регистрирания одитор на дружеството.

За наблюдение на процесите по финансовото отчитане ОК работи в сътрудничество с финансово-счетоводния отдел и звеното за вътрешен контрол на Холдинга, като направлява и контролира дейността на последното. На заседание през мес. Октомври ръководителят на звеното за вътрешен контрол представи доклад за дейността му през 2013 г. и запозна членовете на ОК с детайли по извършените проверки в ЗММ Сливен, ЗММ Нова Загора, Български корабен регистър, ЗММ България холдинг. Обсъдени бяха дейности по изпълнение на препоръки на външния одитор: подготовка за изготвяне на политика за трансферно ценообразуване, подготовка за преценка на земи и сгради по справедлива стойност от независим оценител с опит и авторитет, преглед на данъчните амортизационни планове. Представен беше новият експерт в звеното за вътрешен контрол, който е преминал обучение във вътрешния одит на международна компания. Ръководството има идея да използва опита оттам като база за разработване на Общи правила и процедури за управление на процесите в компаниите от групата. Бяха обсъдени междинните отчети към 30.06.2013 г., подготовката за годишния одит и изисквания на одиторите, някои специфични проблеми за отразяване на облигационния заем и лихвите по банкови кредити, процедурата по ликвидацията на Машстрой, приетата от ОСА Политика за възнагражденията на ръководните органи, изисквана от КФН. Звеното за вътрешен контрол работи добре и е изпълнило плана за вътрешни проверки в дружествата, а ръководството на ИХ България е създадо необходимата подходяща контролна среда и подпомага вътрешния контрол, като следи за изпълнение на препоръките от извършените проверки.

На заседание през мес. Декември 2013 г. Одитният комитет обсъди съвместно с одиторите от Ърнст и Янг резултатите от извършените междинни одити на дружествата, както и обхвата и графика за годишния одит. По-съществените въпроси, които се дискутираха, са свързани с: преглед на индикатори за обезценка на инвестиции, изпълнение на финансовите съотношения по облигационната емисия, оценката на независимия оценител за справедливите стойности на земи и сгради, развитието на съдебния спор с клиент на дъщерно дружество и обезценка на вземането, други приблизителни оценки и обезценки, финализиране ликвидацията на Машстрой с предстоящи действия и процедури. Извършен беше преглед на обхвата на ангажимента и отговорността на независимия одитор, както и на независимостта на одитора, вкл. на всички членове на одитния екип. Приета беше представената Декларация за независимост, съгласно чл. 40 от ЗНФО. Бяха дискутирани промените в приложимите счетоводни стандарти, които следва да се вземат предвид при одита за 2013 г. – МСФО 13 Оценяване по справедлива стойност, МСС 19 Доходи на наети лица, МСС 1 Представяне на финансови отчети.

В допълнение към дискусиата с одиторите, ръководството запозна ОК по-подробно с извършващия се преглед на справедливите стойности на недвижими имоти, както и с преоценки и преглед на полезния живот на др. активи и очакваното им влияние върху годишните отчети. Коментирани бяха промените в данъчните амортизационни планове на дълготрайните активи и включването в тях на преоценъчния резерв, отчитането на внедрения дериватив в конвертируемите облигации, работата на системата SAP в ЗММ Сливен и по-нататъшното ѝ разпространение в другите дружества. Не са регистрирани проблеми, които да изискват спешни мерки и всички дискуссионни въпроси се обсъждат съвместно с одиторите. Обсъдени бяха също дейността и състоянието на отделни предприятия, както и основните рискове, на които е изложен Холдингът. Те са свързани с дейността и рисковете в отделните дружества и особено с тези с най-голяма тежест в консолидираните отчети. В същото време редица фактори балансират тези рискове – пазарите и клиентите на дружествата са известни; ИХБ не дава гаранции на дружества извън групата; Холдингът набира свеж ресурс за финансиране дейността на групата чрез борсата (увеличение на капитала и емитиране на облигации). Привлечен банков ресурс се ползва главно в шипинг индустрията, където основният валутен риск от кредитите в щатски долари се покрива от приходите, които са основно в щатска валута.

На заседание през мес. Април 2014 г. беше проведена среща с Ърнст и Янг Одит и обсъдени въпроси във връзка с годишния одит на индивидуалните и консолидираните отчети. Беше потвърдена отново независимостта на одитора и всички негови служители, участващи в одита на Индуриален холдинг България. Обсъдени бяха най-съществените въпроси във връзка с годишния одит, като: обезценка на инвестиции, представянето на облигационната емисия и внедрения дериватив, отчитането на договорености по заеми, отписване на права на акционери поради изтичане на срока им, провизии за гаранции, обезценка на вземания и положителна репутация, актуализация по справедливи стойности на недвижими имоти във връзка с извършената оценка от независим оценител и др. Извършените обезценки, приблизителни оценки и използваните методи са потвърдени от одиторите и не са установени съществени пропуски или несъответствия във финансовото отчитане по отделните дружества. Изразено беше взаимно задоволство от съвместната работа и условията за одита, както и подобряване на финансовата отчетност.

През мес. Април 2014 г. ОК извърши отново преглед на вътрешната контролна среда. Беше обсъден и приет предложеният Годишен план за проверки по дружества през 2014 г. и основните направления в дейността на звеното за вътрешен одит. Целта на ръководството е на всеки 1.5 години да се извършва планова проверка във всяко дружество от инвестиционния портфейл на Холдинга, а извънредни проверки – текущо при необходимост. Екипът на звеното за вътрешен контрол е разработил общи принципи за анализ на отделното дружество, с оглед анализ на риска и честотата на необходимите проверки. Ръководството има идея да насочи одит процедурите към одитиране на процеси, а не само на конкретни събития. Беше коментирана работата на звеното по извършените тестове и прегледи за обезценка, както и използваните методи за тях. Бяха разгледани възможностите за следващи внедрявания на SAP.

Окончателният годишен консолидиран отчет на ИХ България за 2013 г. и резултатите от извършения годишен одит бяха обсъдени отново от ОК през мес. Май 2014 г. Одиторските доклади по индивидуалните и консолидираните отчети съдържат неквалифицирано мнение. Одитният комитет счита, че финансовите отчети на ИХ България са пълни и всеобхватни, в съответствие с МСС и МСФО и отговарят на реалното състояние на дружеството и неговата група, каквото е и мнението на одиторите. Финансово-счетоводната система и счетоводните регистри осигуряват необходимата информация за правилното управление на активите и пасивите на дружеството, както и за своевременно откриване и предотвратяване на евентуални грешки и злоупотреби. Процесите по управление на рисковете са ефективно организирани и осигуряват необходимия контрол от страна на ръководството върху оперативните и пазарни рискове, на които е изложено дружеството.

През 2013 г. в съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, ИХ България АД е изготвил и представил в законоустановените срокове всички междинни и годишен консолидиран и неконсолидирани финансови отчети на Комисията за финансов надзор, на регулирания пазар и на обществеността. Одитният комитет изисква периодично доклад от директора за връзки с инвеститорите на ИХ България относно предоставената през годината информация до регулаторния орган - Комисията за финансов надзор. През 2013 г. Комисията за финансов надзор не е констатирала нарушения и не е съставяла актове на ръководството на Холдинга.

В съответствие с основните си цели и задачи, Одитният комитет, съгласувано с Надзорния съвет, поиска оферта и обсъди съвместно с ръководството на Холдинга предложението на Ърнст и Янг за извършване на одит за 2014 г. на дружествата от системата на Индустриален холдинг България. На база на подадената оферта и проведените обсъждания ОК реши да препоръча на Общото събрание на акционерите да избере за одитор на ИХ България АД за 2014 г. Ърнст и Янг Одит ООД. На заседанието през мес. Май 2014 г. ОК обсъди и прие отчета си за 2013 г.

ОДИТЕН КОМИТЕТ

