

ДО  
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ  
НА АКЦИОНЕРИТЕ  
НА ИХ БЪЛГАРИЯ АД

## ОТЧЕТ

### НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ИХ БЪЛГАРИЯ АД ЗА 2015 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. Резултатите от първата вътрешна проверка за 2015 г. в ИХБ Метал Кастинг (предишно наименование Леярмаш) са докладвани на ОК на заседание през мес. май 2015 г. През мес. декември ръководителят на звеното за вътрешен контрол запозна членовете на ОК с детайли по извършените проверки в ИХБ Шипдизайн, Одесос ПБМ и ИХБ Електрик. В дейността си звеното е следвало утвърдения план за вътрешни проверки през 2015 г., изградените системи за вътрешен контрол в групата са ефективни, 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 2015 г. Одитният комитет обсъди съвместно с одиторите от Ърнст и Янг резултатите от извършените междинни одити на дружествата в групата, както и обхвата и графика за годишния одит. По-съществените дискутирани въпроси бяха свързани с: преглед за индикатори за обезценка на инвестиции и предоставени заеми; извършване на тестове за обезценка; класификация на новата емисия конвертируеми облигации към края на 2015 г. и отделяне на компонент в собствения капитал; придобиване на 30% допълнителни акции в Одесос ПБМ и счетоводно отчитане; развитие на съдебния

спор с клиент на дъщерно дружество и обезценка на вземането по него; преглед на събираемостта на вземания от държавни предприятия основно от групата на Българския енергиен холдинг; класификация на направени разходи за развойна дейност като дълготраен нематериален актив в съответствие с МСС 38; други приблизителни оценки и обезценки. Не са установени нови области за препоръки към ръководството в хода на одита през годината. Бяха дискутирани промените в приложимите счетоводни стандарти, които следва да се вземат предвид при одита на 2015 г., както и по-важните нови стандарти, които предстои да влязат в сила. Извършен беше преглед на обхвата на ангажимента и отговорността на външния одитор, както и на независимостта му, вкл. на всички членове на одитния екип. Приета беше представената Декларация за независимост, съгласно чл. 40 от ЗНФО.

В допълнение към дискусиата с одиторите, ръководството запозна ОК по-подробно с планираните прегледи на незавършеното производство и за обезценка на активи, преглед на полезния живот на активите и инвестициите, подготовката за годишната инвентаризация в дружествата от групата. Не са регистрирани проблеми, които да изискват спешни мерки и всички дискуссионни въпроси са обсъждани съвместно с одиторите. ОК беше информиран и за настъпилите промени във финансовите екипи в групата през 2015 г.

На следващо заседание през 2016 г. Одитният комитет извърши отново преглед на вътрешната контролна среда. Ръководителят на звеното за вътрешен контрол запозна членовете на ОК с резултатите от направена тематична проверка в ЗММ България холдинг и ЗММ Сливен. Извършват се и целеви технически и конструктивни проверки с привличане на колеги от екипа на групата с необходимия опит и професионална подготовка, които разширяват обхвата на вътрешния контрол извън чисто финансовите проверки. Беше обсъден и приет предложеният годишен план за проверки в дъщерните дружества през 2016 г. и основните направления в дейността на звеното за вътрешен одит, рисково-базираният подход при определяне на дружествата за проверка и насочване на процедурите към одитиране на процеси.

На заседание през мес. май 2016 г. беше проведена среща с Ърнст и Янг Одит и обсъдени въпроси във връзка с резултатите от годишния одит на индивидуалните и консолидирания отчети. Беше препотвърдена независимостта на одитора и всички негови съдружници и служители, участващи в одита на ИХ България. Обсъдени бяха най-съществените въпроси във връзка с годишния одит: извършените тестове за обезценка показват, че не е необходима обезценка на инвестициите в Булярд АД, Булярд корабостроителна индустрия, Приват инженеринг и КЛВК; отделени са капиталов компонент в размер на 2,507 хил. лв. и дългосрочен пасив при представяне на емисията конвертируеми облигации от 2015 г., спазени са наложените финансови условия за емисията.

Обсъдени бяха и съществени въпроси на консолидирано ниво: придобиване на допълнително участие в Одесос ПБМ и ИХБ Електрик; обезценка на репутация, свързана с Одесос ПБМ и обезценка на нетекущи активи (кораби); преизчисляване на сравнителна информация за отразяване на ефектите от превалутиране на всички активи и пасиви на дружествата от сегмент „морски транспорт“, чиято функционална валута е щатски долар, за всеки от представените в консолидирания финансов отчет периоди; обезценка на

трудносьбираеми вземания; обездвижени материални запаси; признаване на отсрочени данъчни активи 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. Направени са пълни и уместни оповестявания. Одиторските доклади на индивидуалния и консолидирания отчети съдържат немодифицирано одиторско мнение. Одитният комитет счита, че финансовите отчети на ИХ България са пълни и всеобхватни, в съответствие с МСС / 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 са изложени дружествата от групата на ИХБ.

През 2015 г. в съответствие с изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, ИХБ е изготвил и представил в законоустановените срокове всички междинни и годишен консолидиран и неконсолидиран 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 2015 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 2016 г. на дружествата от групата на ИХБ. 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 2016 г. Ърнст и Янг Одит ООД. На заседание през мес. май 2016 г. ОК обсъди и прие отчета си за 2015 г.

ОДИТЕН КОМИТЕТ