

ДО

ОБЩОТО СЪБРАНИЕ
НА АКЦИОНЕРИТЕ
НА ИХ БЪЛГАРИЯ АД

КОМИСИЯТА ЗА
ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД
РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ

ГОДИШЕН ДОКЛАД

ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ИХ БЪЛГАРИЯ АД ПРЕЗ 2016 г.

Настоящият годишен доклад за дейността на Одитния комитет (ОК) на ИХ България АД (дружеството, Холдинга, ИХБ) през 2016 г. е съставен на основание Правилника за дейността на ОК, устава на дружеството, в съответствие с чл. 108, ал. 1, т. 8 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), според който Одитният комитет отчита дейността си пред органа по назначаване – Общото събрание на акционерите (ОСА), както и в съответствие с чл. 108, ал. 1, т. 9 от ЗНФО, според който изготвя и предоставя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в срок до 30 юни годишен доклад за дейността си.

Одитният комитет на ИХ България АД е избран за първи път от ОСА през 2009 г. и е преизбиран през 2012 г. и 2016 г. за нов мандат от три години. През мес. декември 2016 г. влезе в сила нов ЗНФО, който постави нови изисквания за образование, професионален опит и независимост на членовете на ОК. Съставът и членовете на ОК на Холдинга отговарят на новите изисквания, с оглед на което не се налага да бъдат преизбирани от ОСА през 2017 г.

В съответствие с разпоредбите на ЗНФО и действащия към момента Правилник за дейността, основните функции на Одитния комитет са да:

1. наблюдава процеса на финансово отчитане в дружеството и представя препоръки и предложения, за да се гарантира неговата ефективност;
2. наблюдава ефективността на вътрешната контролна система, на системата за управление на риска и на дейността по вътрешен одит по отношение на финансовото отчитане в дружеството;
3. наблюдава задължителния одит на годишните финансови отчети, включително неговото извършване, документиране, констатациите, забележките и препоръките на независимия одитор и издадените от него доклади;
4. проверява и наблюдава независимостта на регистрирания одитор на дружеството в съответствие с изискванията на закона и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, включително целесъобразността на предоставянето от него на услуги извън одита;
5. отговаря за процедурата за подбор на регистрирания одитор и препоръчва назначаването му;
6. информира Управителния и Надзорния съвет на ИХ България АД за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на Одитния комитет в този процес.

За наблюдение на процеса на финансово отчитане ОК работи в сътрудничество с финансово-счетоводния отдел и звеното за вътрешен контрол на Холдинга, като направлява и контролира дейността на последното. През мес. декември 2016 г. членовете на ОК бяха запознати с извършената тематична проверка в Одесос ПБМ. В дейността си звеното за вътрешен контрол е следвало утвърдените правила за работа, 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 2016 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 новите моменти в одиторския доклад, отговорността и ангажиментите на одитора за 2016 г., произтичащи от приложимите одиторски стандарти, новия ЗНФО, Закона за счетоводството и Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Комуникирани бяха областите с повишено внимание на одитора: приложимостта на принципа-предположение за действащо предприятие във връзка с варианти за реструктуриране дейността на дъщерно дружество; спазване на съществени договорни условия по получени финансираня и прекратяване на взаимоотношения с персонал; преглед за обезценка на обездвижени материални запаси в дъщерни дружества; нов модел за консолидация на отчета за 2016 г. Формулирани бяха областите на очаквани ключови одиторски въпроси в индивидуалния и в консолидирания годишен финансов отчет: тестове за обезценка на финансови активи (инвестиции и предоставени заеми на дъщерни дружества) и репутация в оперативни сегменти „морски транспорт“ и „корабостроене/кораборемонт“, включително на ДМА, материални запаси, търговски вземания и отсрочени данъчни активи на дъщерно дружество във връзка с реструктуриране на бизнеса и класификация на неговите активи и пасиви; спазване на условията по облигационния заем емисия 2015 г.; отчитане на реорганизации в групата и ефекта върху отчетната стойност на инвестициите. Не са установени съществени констатации относно съществените качествени аспекти на счетоводните практики на дружествата, включително счетоводните политики и счетоводните приблизителни оценки, които да бъдат комуникирани. Не са установени съществени слабости във вътрешния контрол на дружествата и нови области за препоръки към ръководството в резултат на извършените междинни одити през годината.

Бяха дискутирани промените в приложимите счетоводни стандарти, които следва да се вземат предвид при одита на 2016 г., както и по-важните нови стандарти, които предстои да влязат в сила през следващите години. Извършен беше преглед на обхвата на ангажимента, в т.ч. регистрирания одитор, отговорен за одита, и отговорността на външния одитор, както и на независимостта му, включително на всички членове на одитния екип. Приета беше представената Декларация за независимост, съгласно чл. 67 от ЗНФО. През 2016 г. регистрираният одитор не е предоставял услуги извън одита, освен обучения с общ характер, които не създават заплахата за независимостта на одитора и не попадат в обхвата на забранените услуги по чл. 64 от ЗНФО.

В допълнение към дискусиата с одиторите, ръководството запозна ОК по-подробно със съображенията за търсене на варианти за реструктуриране дейността на дъщерно дружество, включително спиране на производството, довършване на работата по започнати контракти и прекратяване на част от договорите или прехвърлянето им към други изпълнители. Планиран е преглед на фирмените активи, включително оценка на земи, сгради, машини и съоръжения. Не са регистрирани проблеми, които да изискват спешни мерки и всички дискуссионни въпроси са обсъждани с одиторите.

ОК прегледа основните рискове, на които са изложени дружествата в групата през 2016 г. и предприетите от ръководството мерки за управлението им. ОК беше информиран и за обновения и допълнен Етичен кодекс на Холдинга и неговите дъщерни дружества, както и за нормативните промени във връзка с режима и уредбата на лицата, разполагащи с вътрешна информация, включително промени в регулацията относно избора, членовете и уредбата на дейността на Одитните комитети в предприятията от обществен интерес.

На следващо заседание през 2017 г. Одитният комитет извърши отново преглед на вътрешната контролна среда. Утвърждава се практиката да се извършват 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 одитни проверки в дъщерните дружества през 2017 г. и основните направления в дейността на звеното за вътрешен контрол, рисково-базираният подход при определяне на дружествата за проверка и насочване на процедурите към одитиране на процеси.

На заседание през мес. март 2017 г. беше проведена нова среща с Ърнст и Янг Одит и комуникирани резултатите от годишния одит на индивидуалния отчет на ИХ България. Беше препотвърдена независимостта на одитора и всички негови съдружници и служители, участващи в одита на дружеството. Обсъдени бяха областите с повишено внимание на одитора, от които са определени ключовите одиторски въпроси: възстановима стойност на инвестиции и заеми, предоставени на дъщерните дружества в оперативни сегменти „морски транспорт“ и „корабостроене/кораборемонт“ (тази област е определена като ключов одиторски въпрос по преценка на външния одитор) – ИХБ е признал 34 хил. лв. загуба от обезценка само на инвестицията си в Булярд АД – в ликвидация; оценяване и класифициране на облигационния заем – отделеният в края на 2015 г. капиталов компонент е трансфериран към нетекущата част на заема при представяне на емисията, спазени са наложените финансови условия по заема; дискусия с ръководството за принципа-предположение за действащо предприятие на ниво група във връзка с повишените изисквания към одиторите; оповестяване на свързани лица (ключов одиторски въпрос); вливане на пряко дъщерно дружество в друго дружество от групата; нетно представяне на получен банков кредит, предоставен на дъщерни дружества. Бяха разгледани и съществени събития след отчетната дата, както и допълнителни въпроси относно случаи на злоупотреби и неспазване на приложимите закони и регулации, в т.ч. подозрения, сигнали, констатации. Одиторите не са информирани, нито са установили при прегледа подобни случаи. Одиторският доклад на индивидуалния отчет съдържа немодифицирано одиторско мнение.

На заседание през мес. април 2017 г. с одиторите бяха комуникирани съществените констатации от финалния одит на консолидирания отчет на групата за 2016 г., систематизирани в областите с повишено внимание на одитора, респ. ключовите одиторски въпроси: възстановима стойност на нетекущи активи, включително репутация в оперативните сегменти „морски транспорт“, „корабостроене/кораборемонт“ и „пристанищна дейност“ (ключов одиторски въпрос); оценяване и класифициране на облигационния заем; оценка за принципа-предположение за действащо предприятие на ниво група; реструктуриране дейността на дъщерно дружество, както и класификация и оценка на неговите имоти, машини и съоръжения и нетекущи активи, държани за продажба; оповестяване на свързани лица (ключов одиторски въпрос); обезценка на трудносъбираеми вземания и 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 в отделните дружества. Направени са пълни и уместни оповестявания. Не са установени съществени констатации относно съществените качествени аспекти на счетоводните практики на групата, включително счетоводните политики, счетоводните приблизителни оценки и оповестяванията в консолидирания финансов отчет, които да бъдат комуникирани. Не са установени съществени слабости във вътрешния контрол на дружествата от групата в резултат на извършените финални одити на 2016 г. Не са установени обстоятелства (модификации), които да окажат влияние върху формата и съдържанието на одиторския доклад, с изключение на областите на ключови

одиторски въпроси. Одиторският доклад на консолидирания отчет съдържа 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 и групата, 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.

В резултат на извършения преглед на обхвата на ангажимента на външния одитор, потвърдената независимост на Ърнст и Янг Одит и всички членове на одитния екип за ИХБ и групата в представените Декларации за независимост по чл. 67 от ЗНФО, възнаграждението на регистрирания одитор за 2016 г. и предоставените от него услуги извън одита, ОК счита, че извършените от одиторското дружество услуги са в съответствие с изискванията за независимост, безпристрастност и липса на конфликт на интереси, съобразно Кодекса на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, МОС и ЗНФО.

Спазвайки изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, през 2016 г. 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 от директора за връзки с инвеститорите на ИХ България доклад относно предоставената през годината информация на Комисията за финансов надзор. През 2016 г. регулаторният орган не е констатирал нарушения и не е съставял актове на ръководството на Холдинга.

В съответствие с основните си цели и задачи, Одитният комитет разгледа съвместно с ръководството на Холдинга предложението на Ърнст и Янг за извършване на одит за 2017 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 2017 г. одиторското дружество Ърнст и Янг Одит ООД. На заседание през мес. май 2017 г. ОК обсъди и прие годишния доклад за дейността си през 2016 г.

Максим Сираков,
Председател на Одитния комитет
на ИХ България АД

