

ОТЧЕТ

НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ИХ БЪЛГАРИЯ АД ЗА 2012 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. Декември 2012 г. ръководителят на звеното за вътрешен контрол представи доклад за дейността му през 2012 г. и запозна членовете на ОК с детайли по извършените проверки. Обсъден беше процесът по внедряване на новата интегрирана информационна система SAP в ЗММ Сливен и ЗММ България холдинг. Коментирано беше функционалното приемане на системата и предстоящият продуктивен старт в ЗММ Сливен, подготовката за последващо разпространение в ЗММ Нова Загора, както и в други предприятия на Холдинга. Обсъдени бяха, също така проверките и анализите, извършени от звеното във връзка с инвестициите в трите соларни парка за изграждане на фотоволтаични централи. Докладвана беше проверката, извършена в Булярд КИ във връзка с приключване строителството на последния кораб, преминаването към кораборемонтна дейност и свързаното с това реструктуриране на дружеството. Като цяло програмата за дейността на звеното през 2012 г. е изпълнена, въпреки ограничените ресурси. Ръководството на ИХ България е създадо необходимата подходяща контролна среда и подпомага вътрешния контрол, като следи за изпълнение на препоръките от извършените проверки.

На заседанието през мес. Декември 2012 г. Одитният комитет обсъди и резултатите от извършените междинни одити на дружествата и подготовката на годишния одит. ОК се запозна с извършващите се прегледи за обезценка на инвестициите в Булярд, Булярд КИ и положителната репутация в консолидирания отчет, в тази връзка, както и на балансовата стойност на корабите в групата (и инвестициите на компаниите – майки), в съответствие с МСС 36 Обезценка на активи. Коментирани бяха отчитането на ефекта от придобиването на мажоритарен дял в Булпорт логистика, решението за нова емисия конвертируеми облигации, която ще се използва за погасяване на сегашния облигационен заем и за финансиране на нови проекти на дъщерни дружества. ОК беше запознат с предстояща промяна в ръководството на ЗММ България холдинг.

Не са регистрирани проблеми, които да изискват спешни мерки и всички дискуссионни въпроси се обсъждат съвместно с одиторите. Обсъдени бяха също така дейността и състоянието на отделните дружества, предприетите мерки за понижаване на разходите и оптимизиране на дейността, както и основните рискове, на които е изложено дружеството. 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.

Одитният комитет проведе и среща с външните одитори от Ърнст и Янг Одит, които представиха по-съществените въпроси от междинния одит и препоръки към ръководството, както и обхвата и графика за извършване на годишен одит. Коментирани бяха изискванията на одитора за тестове за обезценка на инвестициите в дружествата Приват инженеринг, Булярд и КЛВК, облигационната емисия и изискването за определени индикатори, както и възможността за отделяне на хибридният капиталов елемент от пасива, отчитането на продадени права на акционери при изтичане на давностния им срок, необходимостта от документация за трансферно ценообразуване и др. въпроси. Бяха разяснени проблемите с представянето на Машстрой (като преустановена дейност), съдебния спор на Елпром ЗЕМ с Мавел, преглед за обезценка на обездвижени материали, провизиите по гаранции, отчитане на годишните бонуси, преглед и актуализация (ако е необходимо) на справедливите стойности на земи и сгради, представянето на инвестиционни имоти. Одиторите представиха и декларация за независимост, съгласно чл. 40 от ЗНФО. ОК счита, че процесите на финансово отчитане и съставяне на финансовите отчети в дружеството са построени правилно и са под постоянния контрол и наблюдение на ръководството, което е отговорно за финансовите отчети.

През мес. Април 2013 г. ОК извърши отново преглед на вътрешната контролна среда и беше обсъден предложения Годишен план за проверки по дружества през 2013 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. Планът за пълни и частични / тематични проверки беше приет от ОК и бяха отправени препоръки за

следващите контролни проверки. Беше коментирана работата на системата SAP в ЗММ Сливен след продуктивния старт, проблемите и постепенното подобряване на отчетността, необходимите действия за някои обекти и работа в реално време. След направените разяснения ОК счита, че с внедряването на SAP и популирането на системата в дружествата на Холдинга ще се оптимизира финансово-счетоводната отчетност и контролната среда. Бяха разяснени подробно направените тестове, методологията и приетите обезценки, във връзка с годишния финансов отчет. Обсъдени бяха и проблемите във връзка с новата Наредба на Комисията за финансов надзор за изискванията към системата за възнаграждения.

На заседанието през мес. Април 2013 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 Индустиален холдинг България (вкл. и във връзка с някои промени в екипа). Представени бяха най-съществените въпроси във връзка с годишния одит и обсъдени отново с ОК и ръководството, като – тестовете за обезценка на инвестициите в Приват инженеринг, Булярд и КЛВК, представянето на облигационната емисия, отчитането на договорености по заеми, трансферно ценообразуване и сделки между свързани лица, провизии за гаранции и за доходи на персонала, актуализация на справедливи стойности и представяне на инвестиционни имоти и други. Основните препоръки на одиторите ще бъдат представени в писма до ръководството. Разгледан беше докладът на одитора, съдържащ неквалифицираното мнение по индивидуалния отчет. Изразено беше взаимно задоволство от съвместната работа и условията за одита (без никакви пречки).

Окончателният годишен консолидиран отчет на ИХ България за 2012 г. и резултатите от извършения годишен одит бяха обсъдени от ОК през мес. Май 2013 г. отново, като единствената причина за модифицирано мнение в консолидираните отчети на Холдинга е свързана с одиторското мнение в отчета за предходната година, в който има една забележка за незавършеното производство в Булярд КИ. 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. Също така, 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 2012 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 2012 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 Одит за извършване на одит за 2013 г. на дружествата от системата на Индустиален 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 2013 г. Ърнст и Янг Одит ООД. На заседанието през мес. Май 2013 г. ОК обсъди и прие отчета си за 2012 г.

ОДИТЕН КОМИТЕТ