

ДО  
ОБЩОТО СЪБРАНИЕ  
НА АКЦИОНЕРИТЕ  
НА ИХ БЪЛГАРИЯ АД

## ОТЧЕТ

### НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ИХ БЪЛГАРИЯ АД ЗА 2014 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 първите две вътрешни проверки за 2014 г. – в ЗММ Нова Загора и Карвуна Лтд, са докладвани на ОК на заседание през мес. Май 2014 г., а през мес. Октомври ръководителят на звеното за вътрешен контрол запозна членовете на ОК с детайли по извършените проверки в КРЗ Порт Бургас, Булярд корабостроителна индустрия и ИХБ Електрик. Звеното за вътрешен контрол е изпълнило утвърдения план за вътрешни проверки през 2014 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 заседанието през мес. Октомври бяха обсъдени и междинните финансови отчети към 30.06.2014 г., подготовката за годишния одит и изискванията на одиторите, намерението на ръководството на ИХБ да емитира нова необезпечена емисия конвертируеми облигации в началото на 2015 г. с основните й параметри. ОК беше запознат и с настъпилите промени във финансовите екипи в групата.

На заседание през мес. Декември 2014 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 на индикатори за обезценка на инвестиции и предоставени заеми, нова емисия конвертируеми облигации през 2015 г. и класификация на старата към края на 2014 г., придобиване на допълнителни акции в Одесос ПБМ - Варна, Булпорт логистика - Варна и Булярд - София, развитието на съдебния спор с клиент на дъщерно дружество и обезценка на вземането по него, други приблизителни оценки и обезценки, финализиране ликвидацията на Машстрой и одит в съответствие с МОС на финансовия отчет на дружеството към 31 май 2014 г. Не са установени нови области за препоръки към ръководството в хода на одита през 2014 г. Бяха дискутирани промените в приложимите счетоводни стандарти, които следва да се вземат предвид при одита на 2014 г. 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. Във връзка с придобиването на допълнителни акции в Булпорт логистика – Варна, в края на 2014 г. е извършена вътрешна проверка в дружеството.

На следващо заседание през 2015 г. Одитният комитет извърши преглед на вътрешната контролна среда. Беше обсъден и приет предложеният Годишен план за проверки по дъщерните дружества през 2015 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. Ръководството на групата има нагласа да се разшири обхватът на одитните проверки извън чисто финансови проверки – например с преглед на препоръките от докладите за оценка на енергийната ефективност, където могат да се включат и колеги от екипа с необходимия опит и професионална подготовка. Беше коментирана работата на системата САП и продуктивният старт на системата в ЗММ Нова Загора.

На заседание през мес. Май 2015 г. беше проведена среща с Ърнст и Янг Одит и обсъдени въпроси във връзка с резултатите от годишния одит на индивидуалните и консолидираните отчети. Беше потвърдена отново 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: признатата обезценка в размер на 4 173 хил. лв. на инвестициите в Булярд АД и Булярд корабостроителна индустрия, представянето на облигационната емисия конвертируеми облигации от 2013 г., придобиването на допълнителни акции в Булярд АД, Булпорт логистика АД и Одесос ПБМ АД, съдебен спор с клиент на дъщерно дружество, провизии за гаранции, обезценка на вземания и положителна репутация, увеличение на незавършено производство, обездвижени материални запаси и използваемост

на дълготрайните активи, 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. Одиторските доклади на индивидуалния и консолидирания отчети съдържат неквалифицирано 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 2014 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 2014 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 2015 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 2015 г. Ърнст и Янг Одит ООД. На заседание през мес. Май 2015 г. ОК обсъди и прие отчета си за 2014 г.

**ОДИТЕН КОМИТЕТ**

