

## ГОДИШЕН ДОКЛАД

### ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ИХ БЪЛГАРИЯ АД ПРЕЗ 2019 г.

Настоящият годишен доклад за дейността на Одитния комитет (ОК) на ИХ България АД (дружеството, Холдинга, ИХБ) през финансовата 2019 г. е съставен на основание действащия Статут (Правилник) за дейността на ОК, устава на дружеството и в съответствие с чл. 108, ал. 1, т. 8 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), според който ОК отчита дейността си пред органа по назначаване – Общото събрание на акционерите (ОСА).

ОК на ИХБ е избран за първи път от ОСА през 2009 г. и е преизбран последно през 2019 г. за пореден нов мандат от три години.

В съответствие с разпоредбите на ЗНФО и Статута (Правилника) за дейността, основните функции на ОК 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 дружеството за резултатите от задължителния одит и пояснява по какъв начин задължителният одит е допринесъл за достоверността на финансовото отчитане, както и ролята на ОК в този процес.

За наблюдение на процеса на финансово отчитане ОК работи в сътрудничество с финансово-счетоводния отдел и звеното за вътрешен одит на Холдинга, като направлява и контролира дейността на последното. През мес. декември 2019 г. членовете на ОК се запознаха с резултатите от извършените проверки в Булпорт логистика, Одесос ПБМ, ЗММ Нова Загора, Булярд корабостроителна индустрия и корабната компания Емона. Предвидената проверка в ИХБ Шипинг Ко е отложена за 2020 г. и заменена с тематично обследване на определени процеси в ЗММ Сливен, с което може да се приеме, че планът за вътрешен одит през 2019 г. е изпълнен. Извън него е направен преглед, според който дружествата от групата нямат задължение да изготвят документация за трансферно ценообразуване съгласно ДОПК. ОК счита, че в дейността си звеното за вътрешен одит следва утвърдените правила за работа, изградените системи за вътрешен контрол в групата са ефективни, а ръководството на ИХБ е създадо необходимата подходяща контролна среда и подпомага вътрешния одит, като следи за изпълнение на препоръките от извършените проверки. Обсъден и приет е предложеният план за провеждане на одитни проверки на предприятия от групата

през 2020 г., съобразен с основните направления в дейността на звеното за вътрешен одит, последователно прилагания рисково-базиран подход при определяне на дружествата за проверка и насочване на процедурите към одитиране на процеси. Ще продължат да се извършват целеви технически проверки с привличане на колеги от екипа на групата с необходимия опит и професионална подготовка, които разширяват обхвата на вътрешния одит извън чисто финансовите проверки.

През мес. декември 2019 г. ОК прегледа съвместно с одиторите от АФА ООД (АФА) резултатите от междинните одити на предприятията от групата, обхвата и графика на годишния одит. Комуникираха се: стратегията на одиторите по отношение: проучване на средата, основните бизнес процеси и системата за вътрешен контрол на Холдинга и дружествата от групата му, проверка на началните салда и тестове по същество за съществените отчетни обекти; ключовите области за одита: идентифициране на съществените рискове, включително риска от неправилно отчитане на ниво дъщерни дружества на приходите според МСФО 15 „Приходи по договори с клиенти“ поради надценяване или отчитане на тези приходи в неправилен отчетен период, както и рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия, дължащи се на измама или грешка; оценката на принципа-предположение за действащо предприятие на ниво група; спазването на регулаторните изисквания; възможностите за пренебрегване на заложените контроли от ръководството; съществените преценки, приблизителни оценки и източници на несигурност при изготвяне на финансовите отчети. Формулираха се областите на потенциални ключови одиторски въпроси (КОВ) в одиторския доклад върху индивидуалния и консолидирания годишни финансови отчети, които са последователни с тези от предходната година: оценка на възстановимата стойност на финансови активи (инвестиции и предоставени заеми на дъщерни дружества); на нетекущи активи, включително репутация, в оперативни сегменти „морски транспорт“ и „корабостроене и кораборемонт“; оповестяване на салдата и сделките със свързани лица. Дискутираха се и промените във връзка с решението на ръководството за модифицирано ретроспективно прилагане на новия МСФО 16 „Лизинг“ от началото на 2019 г. Няма значими констатации относно съществените качествени аспекти на счетоводните практики на предприятията, включително счетоводните политики и счетоводните приблизителни оценки, които да бъдат комуникирани. Не са регистрирани случаи на неспазване на законови и други регулаторни изисквания, които да бъдат докладвани на ОК. Не са констатирани съществени пропуски във вътрешната контролна среда на ниво група, не са идентифицирани случаи на измама или подозрение в измама и области за препоръки към мениджмънта в резултат на извършените междинни одити. Не са установени свързани лица или съществени сделки с такива лица, които ръководството да не е оповестило пред одиторите. Не са констатирани проблеми, които да изискват спешни мерки. Всички въпроси са обсъждани своевременно с мениджмънта на дружествата и Холдинга. Извършен е преглед на екипа за одит ангажимента и независимостта на членовете му. Приета е представената Декларация за независимост в съответствие с чл. 67 от ЗНФО.

В допълнение към дискусията с одиторите, ОК прегледа основните рискове, на които са изложени ИХБ и предприятията от групата през 2019 г. и предприетите от ръководството мерки за управлението им. Запозна се и с тенденциите в развитието на оперативните сегменти и дъщерните дружества; по-важните предстоящи процедури във връзка с годишния одит; подготовката на екипа на Холдинга за традиционната годишна среща с инвеститорите. Дискутираха се големите инвестиционни проекти през 2020 г., към които се измества фокусът на ръководството и Инвестиционния комитет, създаден през 2019 г. като постоянен помощен орган на УС на ИХБ, целящ да координира инвестиционната политика на групата в съответствие с провежданата от УС стратегия за развитие.

В края на мес. март 2020 г. в условия на извънредно положение в страната се проведе онлайн среща с АФА и комуникараха резултатите от годишния одит на индивидуалния отчет на ИХБ. Съществените обсъдени въпроси са свързани с новите моменти в одита на 2019 г., произтичащи от влезлия в сила МСФО 16 „Лизинг“, коректното отразяване на новата счетоводна политика във финансовия отчет и ефектите върху него от първоначалното прилагане на стандарта. Дискутираха се отново дефинираните при междинните одити съществени области за одита, от които е определен един КОВ: възстановима стойност на инвестиции и заеми, предоставени на дъщерни дружества в оперативни сегменти „морски транспорт“ и „корабостроене и кораборемонт“. За разлика от предходната година и комуникацията с ОК на планиращата фаза, точността и пълнотата на салдата и сделките със свързани лица не са идентифицирани от АФА като КОВ, тъй като сделките със свързани лица са част от обичайната дейност на дружествата и не са установени необичайни сделки и нови свързани лица извън оповестените. Одиторите не са констатирани проблеми по отношение на предположенията и приблизителните счетоводни преценки, които са съществени за финансовия отчет, защото ръководството прилага разумни преценки и последователна методика в тези области през годините. Не са установени съществени необичайни транзакции. Не са идентифицирани нередности, включително измами, които имат отношение към финансовия отчет, както и случаи на действително или предполагаемо неспазване на приложимите закони и регулации. Няма и значими констатации, произтичащи от задължителния одит, които са обсъдени или са били предмет на кореспонденция с ръководните органи. ОК също не е установил несъответствия и/или измами, както и други подобни въпроси за комуникиране. Одиторският доклад върху индивидуалния отчет на ИХБ съдържа немодифицирано мнение. Препотвърдена е независимостта на одиторското дружество и всички негови съдружници и служители, участващи в одита на Холдинга.

ОК се запозна и със съществените събития, настъпили след отчетната дата и оповестени в индивидуалния отчет, касаещи сделки със собствени акции; решението за прекратяване на ИХБ Електрик и обявяването му в ликвидация; създаването на ново акционерно дружество ИХБ 3Дизайн и въведеното от 13 март 2020 г. извънредно положение в страната заради пандемията от коронавирус (COVID-19), в резултат на което се предприеха редица ограничителни мерки за нейното разпространение. По смисъла на МСС 10 последното събитие е съществено и некоригиращо за индивидуалния финансов отчет. Одиторите не са идентифицирали събития и обстоятелства, които да поставят под съмнение способността на ИХБ да продължи да бъде действащо предприятие и в обозримо бъдеще. Въпреки това одиторският доклад съдържа параграф за обръщане на внимание на това събитие, тъй като нарушаването на обичайната икономическа дейност в България и в редица страни по света в резултат на COVID-19 би могло да повлияе неблагоприятно върху операциите на дружеството и групата. Поради непредсказуемата динамика на пандемията, ОК подкрепи позицията на ръководството, че към момента на одиторската заверка е практически невъзможно да се направи надеждна преценка и измерване на потенциалния ефект на COVID-19 върху финансовото състояние, резултатите от дейността и паричните потоци на ИХБ, на отделните дружества от/и на групата като цяло в краткосрочен и средносрочен период. Всички въпроси са комуникирани в Допълнителния доклад, представен на ОК съгласно изискванията на чл. 60 от ЗНФО и изготвен в съответствие с приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент (ЕС) № 537/2014 (Регламента).

През мес. май 2020 г. в условия на действаща извънредна епидемична обстановка в страната, заменила извънредното положение след отмяната му, одиторите обсъдиха онлайн с ОК значимите резултати от одита на консолидирания отчет на групата за 2019 г., систематизирани в определените от АФА съществени области за одита, дискутирани и на предишните заседания. КОВ е един и е последователен с този от планиращата фаза и предходната година. Оповестяването на свързаните

лица отново не е определено от АФА като КОВ за разлика от комуникацията за междинните одити, но преценката на одиторите е последователна с изразеното от тях мнение върху индивидуалния финансов отчет на ИХБ. Не са установени значими 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. Извършените обезценки, приблизителни оценки и използваните методи са потвърдени от одиторите и не са открити значими пропуски или несъответствия във финансовото отчитане в отделните дружества. Направени са пълни и уместни оповестявания. Не са констатирани съществени некоригирани одит разлики. Няма регистрирани и други въпроси, свързани със задължителния одит, които според професионалното мнение на АФА да са от значение за надзора върху процеса на финансово отчитане. На одиторите не са известни случаи на нередности, включително измами по отношение на финансовите отчети, които да комуникират с ОК, който също не е идентифицирал такива при изпълнение на функциите си. Не са констатирани съществени слабости във вътрешния контрол на предприятията от групата при извършените финални одити. Основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на групата във връзка с процеса на финансово отчитане осигуряват предотвратяването или откриването и коригирането на съществени неправилни отчитания. Одиторите не са идентифицирали събития и обстоятелства, които биха могли да поставят под съмнение възможността на ИХБ и дъщерните му дружества да продължат да съществуват като действащи предприятия, с изключение на ИХБ Електрик, обявено в ликвидация. Не са установени обстоятелства, които да окажат влияние върху формата и съдържанието на одиторския доклад, с изключение на същественото некоригиращо събитие след отчетната дата, свързано с пандемията от COVID-19, за което е включен параграф за обръщане на внимание, аналогично на доклада върху индивидуалните отчети на ИХБ и предприятията от групата, заверени след обявяването на извънредно положение. Одиторският доклад върху консолидирания отчет съдържа немодифицирано мнение. Изразеното одиторско мнение е в съответствие с Допълнителния доклад, представен на ОК съгласно чл. 60 от ЗНФО.

ОК се запозна с развитието на предприятиите от групата мерки и действия във връзка с пандемията, вкл. получената държавна помощ чрез компенсации за запазване на заетостта, предоговорените условия по синдикирания банков кредит и по сделката за лихвен суап по същия кредит, както и с оценката на ръководството на факти, обстоятелства и рискове с възможни последици върху бъдещия бизнес на групата и върху нейните активи и пасиви. Прегледа се влиянието на COVID-19 и наложените ограничения за разпространението му върху несистематичните рискове, специфични за оперативните сегменти и дружествата от инвестиционния портфейл на ИХБ. Обсъдиха се тенденциите за развитие на всяко от дъщерните предприятия през 2020 г. в условията на пандемия. ОК подкрепи мнението на ръководството, че икономическата среда като цяло е с високо ниво на несигурност и развитието ѝ е трудно предвидимо през следващите месеци.

ОК счита, че индивидуалният и консолидираният финансови отчети на ИХБ са пълни и всеобхватни, изготвени в съответствие с 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 правилно 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 Холдингът и предприятията от групата му.

В резултат на периодично извършвания преглед на ангажимента на външния одитор, потвърдената му независимост в представената от него информация на всяко от проведените заседания и последния му публикуван годишен доклад за прозрачност в изпълнение на чл. 62 от ЗНФО и чл. 13 от Регламента, ОК счита, че извършените от одиторското дружество услуги са в съответствие с изискванията за независимост, безпристрастност и липса на конфликт на интереси, съобразно Етичния кодекс на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, МОС и ЗНФО. През финансовата 2019 г. регистрираният одитор не е предоставял услуги извън одита и не е създавана заплаха за независимостта му. На членовете на ОК не са известни взаимоотношения или други въпроси, за които разумно би могло да се очаква да окажат влияние върху независимостта на регистрирания одитор.

Спазвайки изискванията на ЗППЦК, през 2019 г. ИХБ е изготвил и представил в законоустановените срокове всички междинни и годишни (индивидуален и консолидиран) финансови отчети на Комисията за финансов надзор (КФН), на регулирания пазар и на обществеността. ОК изисква периодично от директора за връзки с инвеститорите на дружеството доклад относно предоставената през годината информация на КФН. През 2019 г. регулаторният орган не е констатирал нарушения и не е съставял актове на ръководството на Холдинга.

В изпълнение на една от основните си функции, през мес. юни 2019 г. ОК запозна акционерите на Холдинга с приключилата през годината процедура за подбор на нов одитор съгласно чл. 65 от ЗНФО и чл. 16 от Регламента. Тогава ОСА избра за одитор на ИХБ за 2019 г. одиторското дружество АФА ООД в съответствие с предложението и изразеното обосновано предпочитание на ОК. Мнението на ОК е, че въпреки трудностите през първата година от техния ангажимент, одиторите се справиха успешно с новите предизвикателства в нетрадиционните за всички условия на извънредно положение и последвалата го извънредна епидемична обстановка.

ОК прегледа предложението на АФА за одит на ИХБ и дружествата от групата му за 2020 г. На база на представената оферта и положителната си оценка на квалификацията, експертните познания и ресурсите на регистрирания одитор, както и на ефективността на одитния процес за финансовата 2019 г., ОК препоръчва на Управителния и Надзорния съвет и предлага на Общото събрание на акционерите за одитор на ИХБ за 2020 г. да бъде преизбрано одиторското дружество АФА ООД. Тази препоръка не е повлияна от трета страна, както и на членовете на ОК не е наложена договорна клауза от вида, посочен в чл. 16, параграф 6 от Регламента.

Настоящия годишен доклад за дейността си през финансовата 2019 г. ОК на ИХБ прие през мес. юли 2020 г. съгласно Статута (Правилника) за дейността си.

ОДИТЕН КОМИТЕТ