

ГОДИШЕН ДОКЛАД

ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ИХ БЪЛГАРИЯ АД ПРЕЗ 2018 г.

Настоящият годишен доклад за дейността на Одитния комитет (ОК) на ИХ България АД (дружеството, Холдинга, ИХБ) през 2018 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 2016 г. за 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 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 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 2018 г. членовете на ОК бяха запознати с резултатите от извършените проверки в ИХБ Метал Кастингс, ИХБ Шипдизайн, Булярд корабостроителна индустрия и КРЗ Порт Бургас. Предвидените проверки в корабната компания Емона ЛТД и преглед на някои процеси в ИХБ Шипинг са отложени за 2019 г. и са заменени с тематична проверка, изпълнена паралелно в ЗММ България холдинг и ЗММ Сливен, с което може да се приеме, че планът за вътрешен одит през 2018 г. е изпълнен. Съществена част от ангажиментите на вътрешния контрол в началото на годината беше свързана с преглед на процесите, касаещи личните данни в дъщерните дружества, във връзка с внедряване на система, гарантираща съответствие с изискванията на General Data Protection Regulation (Общ регламент относно защитата на данните - Регламент (ЕС) 2016/679), който се прилага пряко във всички държави-членки на Европейския съюз

от 25 май 2018 г. ОК счита, че в дейността си звеното за вътрешен одит е следвало 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.

През мес. декември 2018 г. ОК обсъди съвместно с одиторите от Ърнст и Янг резултатите от междинните одити на предприятията от групата, както и обхвата, и графика на годишния одит. Комуникирани бяха: стратегията на одиторите по отношение на основните бизнес процеси в Холдинга и групата му; идентифицирането на съществените рискове и рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия, дължащи се на измама; областите с повишено внимание на одитора: оценка на принципа-предположение за действащо предприятие на ниво група и преглед за обезценка на обездвижени материални запаси в дъщерни дружества. Формулирани бяха областите на очаквани ключови одиторски въпроси (КОВ) в одиторския доклад върху индивидуалния и консолидирания годишни финансови отчети, които са последователни с тези от предходната година: обезценка на финансови активи (инвестиции и предоставени заеми на дъщерни дружества), репутация и ДМА в оперативни сегменти „морски транспорт“ и „корабостроене и кораборемонт“; оповестяване на свързани лица. Не са установени 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 и/или разпоредбите на уставите на дружествата, които да бъдат докладвани на ОК. Не са констатирани съществени пропуски във вътрешната контролна среда на ниво група и нови области за препоръки към ръководството в резултат на извършените междинни одити през годината. Не са регистрирани проблеми, които да изискват спешни мерки и всички открити въпроси са обсъждани своевременно. Дискутирани бяха и промените в счетоводните стандарти, приложими от началото на 2018 г. и такива, които предстои да влязат в сила от 2019 г., включително оценката на ръководството за очаквания им ефект върху финансовите отчети на предприятията от групата. Извършен беше преглед на екипа за одит ангажимента и независимостта на членовете му. Приета беше представената Декларация за независимост в съответствие с чл. 67 от ЗНФО. През 2018 г. регистрираният одитор не е предоставял услуги извън одита и не е създавана заплаха за независимостта му.

ОК прегледа основните рискове, на които са изложени ИХБ и дъщерните дружества през 2018 г. и предприетите от ръководството мерки за управлението им. В допълнение към дискусиата с одиторите, ОК беше запознат с по-важните предстоящи процедури във връзка с годишния одит; възложената на независим оценител оценка на справедливата стойност на земите, сградите и някои специализирани съоръжения в предприятията от групата в към края на 2018 г.; тенденциите в развитието на оперативните сегменти и дъщерните дружества през отчетната година; необходимостта в по-дългосрочен план да бъде взето важното решение как да стане преминаването на ERP SAP системата към S/4HANA, което трябва да приключи до 2025 г., както и подготовката на екипа на Холдинга за обявената традиционна годишна среща с инвеститорите на ИХБ.

През мес. февруари 2019 г. ОК прегледа отново вътрешната контролна среда. Беше обсъден и приет предложеният план за провеждане на одитни проверки на предприятия от групата през 2019 г., съобразен с основните направления в дейността на звеното за вътрешен одит, последователно прилагания рисков-базиран подход при определяне на дружествата за проверка и насочване на процедурите към одитиране на процеси. Продължават да се извършват целеви технически и конструктивни 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. март 2019 г. беше проведена нова среща с Ърнст и Янг и комуникирани резултатите от годишния одит на индивидуалния отчет на ИХБ. Беше препотвърдена независимостта на одиторското дружество и всички негови съдружници и служители, участващи в одита на Холдинга. По-съществените дискутирани въпроси бяха свързани с новите моменти в одита на 2018 г., произтичащи от промените в приложимите одиторски стандарти: нови счетоводни политики за МСФО 9 „Финансови инструменти“ и МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“, както и оповестяване на ефекта от МСФО 16 „Лизинг“, който влиза в сила от 1 януари 2019 г. Всички нови счетоводни политики са коректно отразени във финансовия отчет. Обсъдени бяха дефинираните от одитора съществени въпроси за одита, от които са определени КОВ: възстановима стойност на инвестиции и заеми, предоставени на дъщерните дружества в оперативни сегменти „морски транспорт“ и „корабостроене и кораборемонт“ (КОВ); оповестяване на свързани лица (КОВ); получен банков кредит за частично рефинансиране на последната емисия конвертируеми облигации от 2015 г.; дискусия с ръководството за приложението на принципа-предположение за действащо предприятие на ниво група. Бяха разгледани и допълнителни въпроси относно случаи на неспазване на приложимите закони и регулации. Не са установени нередности, включително измами, които имат отношение към финансовия отчет, както и съществени въпроси, свързани с действително или предполагаемо неспазване на закони и подзаконовни нормативни актове, или на устава на ИХБ. Няма и значими въпроси, 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 одиторско мнение. ОК беше запознат и със съществените събития, настъпили след отчетната дата и оповестени в индивидуалния отчет, касаещи сделки със собствени акции, разкриване на дялово участие в публично дружество по чл. 145 от ЗППЦК и включване на ИХБ отново в състава на основния борсов индекс SOFIX след ребалансирането му през мес. март 2019 г. 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. април 2019 г. с ОК бяха обсъдени значимите констатации от финалния одит на консолидирания отчет на групата за 2018 г., систематизирани в определените от Ърнст и Янг съществени въпроси за одита, респ. КОВ, дискутирани и на предишните заседания. 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. Според одиторите ръководството е прилагало разумни преценки и последователна методика. Не са регистрирани коригирани или съществени некоригирани отклонения. Направени са пълни и уместни оповестявания. 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. Няма регистрирани и други въпроси, свързани със задължителния одит, които според професионалното мнение на Ърнст и Янг 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. Не са констатирани съществени слабости във вътрешния контрол на предприятията от групата в резултат на 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. Не са установени обстоятелства, които да окажат влияние върху формата и съдържанието на одиторския доклад. КОВ са последователни с тези от предходната година. Одиторският доклад върху консолидирания отчет съдържа немодифицирано одиторско мнение. Изразеното одиторско мнение е в съответствие с Допълнителния доклад, представен на ОК на ИХБ съгласно изискванията на чл. 60 от ЗНФО.

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 предприятията от групата на Холдинга.

В резултат на периодично извършвания преглед на ангажимента на външния одитор и потвърдената му независимост в представената информация на всяко от проведените заседания, както и след направения преглед на последния годишен доклад за прозрачност, публикуван от Ърнст и Янг в изпълнение на 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. На членовете на ОК не са известни никакви 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 2018 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 2018 г. регулаторният орган не е констатирал нарушения и не е съставял актове на ръководството на Холдинга.

Назначаването на Ърнст и Янг за одитор за финансовата 2018 г. представляваше седми последен пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на ИХБ и предприятията от групата му, извършен от одиторското дружество. В съответствие с действащите законови изисквания за ротация, беше проведена тръжна процедура за подбор на нов одитор съгласно чл. 65 от ЗНФО и чл. 16 от Регламента. В изпълнение на основната си функция да отговаря за тази процедура и да препоръчва назначаването на регистрирания одитор, през мес. ноември 2018 г. ОК одобри изготвената от Холдинга и с негово съдействие „Документация за участие в тръжна процедура за подбор на регистриран одитор, който да извърши задължителния независим финансов одит на индивидуалните финансови отчети на предприятията от групата и на консолидирания отчет на ИХБ за периода 2019-2021 г.“ Същата е одобрена и от Управителния съвет на Холдинга. Текущо, както и на заседанията през мес. декември 2018 г. и февруари 2019 г., ОК беше информиран за развитието на тръжната процедура и запознат с всички съпътстващи я документи, оценки и крайно класиране. ОК счита, че процедурата за подбор е организирана от ИХБ и проведена по справедлив начин и е в съответствие с чл. 65 от ЗНФО и чл. 16 от Регламента. ОК утвърди изготвения от комисията за подбор на Холдинга „Доклад за заключенията от проведената тръжна процедура за подбор на регистриран одитор, който да извърши задължителния независим финансов одит на индивидуалните финансови отчети на предприятията от групата и на консолидирания отчет на ИХБ за периода 2019-2021 г.“

В изпълнение на чл. 16, параграф 2 от Регламента ОК представи препоръка на Управителния и Надзорния съвет на ИХБ за регистриран одитор на дружеството за финансовата 2019 г. да бъде избрано АФА ООД или КПМГ Одит ООД, участвали в тръжната процедура и класирани на първо и второ място. ОК изрази своето предпочитание за одитор да бъде избрано получило най-висока крайна оценка одиторско дружество АФА ООД, след като взе под внимание основните му предимства: предложени по-добри финансови параметри в сравнение с останалите участници; български одитор с над 110 специалисти и административен персонал, в т.ч. повече от 40 души собствен одиторски екип, наложил се на местния пазар с авторитет и репутация, с дългогодишен професионален опит по МСФО, вкл. в одита на индустрии, сходни с инвестиционния портфейл на ИХБ, участващ в различни международни проекти; изразена готовност за инвестиране в дългосрочни взаимоотношения с ИХБ.

Тази препоръка и изразеното предпочитание на ОК не са повлияни от трета страна, както и на членовете на ОК не е наложена договорна клауза от вида, посочен в чл. 16, параграф 6 от Регламента. За всяка финансова година одиторският ангажимент може да се потвърди и поднови с решение на ОСА.

Настоящият годишен доклад за дейността на ОК на ИХБ през 2018 г. е приет през мес. май 2019 г., съгласно Статута (Правилника) за дейността му.

ОДИТЕН КОМИТЕТ