

ГОДИШЕН ДОКЛАД

ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ИХ БЪЛГАРИЯ АД ПРЕЗ 2020 г.

Настоящият годишен доклад за дейността на Одитния комитет (ОК) на ИХ България АД (дружеството, Холдинга, ИХБ) през финансовата 2020 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.

При 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 2020 г. в условия на извънредна епидемична обстановка и втори локдаун членовете на ОК се запознаха онлайн с резултатите от извършените проверки в Приват инженеринг, КЛВК, корабната компания Тириста и ИХБ Метал Кастингс, осъществена извън плана. Предвидените проверки в ИХБ Шипинг Ко, Български корабен регистър и ИХБ Шипдизайн са отложени за 2021 г. Отпадналият тематичен вътрешен одит в КРЗ Порт Бургас и Одесос ПБМ поради промяна в намеренията на ръководството е заменен с планиран през 2021 г. преглед на процесите в двата пристанищни терминала за търсене на варианти за тяхното оптимизиране и дигитализиране. Въпреки че планът за вътрешни проверки през 2020 г. не е изпълнен, направеното от звеното за вътрешен одит е максимално възможното в сложната за всички епидемична обстановка и наложени ограничения. 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 2021 г., съобразен с основните направления в дейността на звеното за вътрешен одит, последователно прилагания рисков-базиран подход при определяне на дружествата за проверка и одитирането на процеси. ОК подкрепя решението на ръководството в предстоящите проверки да се включи анализ на маркетинговата дейност на проверяваните компании и преценка как да им се окаже помощ в тази област. Решението е продиктувано от рестрикциите, които намаляват възможностите на много от предприятията за преки контакти с техните контрагенти, включително за участия в традиционни за тях изложения и панаири. Заради ограниченията е предвидено дистанционно осъществяване на проверката в Български корабен регистър. Резултатите ще се анализират и прецени дали начинът е удачен за прилагане в по-големите компании. Ще се действа според развитието на противоепидемичните мерки. При необходимост ще се извършват целеви технически проверки с привличане на колеги от екипа на групата с нужния опит и професионална подготовка, които разширяват обхвата на вътрешния одит извън чисто финансовите проверки.

През мес. декември 2020 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 на: средата, основните бизнес процеси и системата за вътрешен контрол на Холдинга и дружествата от групата му; ключовите области за одита: идентифициране на съществените рискове, включително риска от неправилно отчитане на ниво дъщерни дружества на приходите по договори с клиенти поради надценяване или отчитане на тези приходи в неправилен отчетен период, рискове от съществени неточности, отклонения и несъответствия, дължащи се на измама или грешка, както и на неправилно отчитане и оповестяване на салдата и сделките със свързани лица; оценка на принципа-предположение за действащо предприятие на ниво група; спазване на регулаторните изисквания; възможности за пренебрегване на заложените контроли от ръководството; съществени 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 в и предоставени заеми на дъщерни дружества) и на нетекущи активи, включително репутация, в оперативни сегменти „морски транспорт” и „корабостроене и кораборемонт”. Не се предвижда промяна в базата и нивото за същественост за одита на индивидуалния и консолидирания отчети спрямо 2019 г. Няма значими констатации относно съществените качествени аспекти на счетоводните практики на предприятията, включително счетоводните политики и приблизителни оценки, които да бъдат комуникирани. Не са регистрирани случаи на неспазване на законови и други регулаторни изисквания, които да бъдат докладвани на ОК, както и ОК не е узнал за такива при изпълнение на основните си функции. 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 разкрити събития и обстоятелства, които могат да породят съмнение във възможността ИХБ и дружествата от групата да продължат да бъдат действащи предприятия и в обозримо бъдеще с изключение на ИХБ Електрик (заличено) заради изготвен краен ликвидационен баланс към 30.11.2020 г. Не са констатирани проблеми, които да изискват спешни мерки. Всички въпроси са коментирани своевременно с мениджмънта на дружествата и Холдинга, включително АФА и ОК са информирани за ареста на един от корабите от собствения флот и предприетите действия за защита

интересите на групата. 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.

Съвместно с ръководството и одиторите ОК обсъди негативните последици от втората вълна на COVID-19 върху бизнес дейностите. Прегледа основните рискове, на които са изложени ИХБ и предприятията от групата през 2020 г. и предприетите от мениджмънта на Холдинга и дъщерните му дружества мерки за управлението и ограничаването им. ОК се запозна и с тенденциите в развитието на оперативните сегменти и предприятията от инвестиционния портфейл; както и по-важните предстоящи процедури във връзка с годишния одит. Коментира се развитието на големите инвестиционни проекти на групата. ОК е информиран и за настъпилите промени в ръководния състав на двата холдинга през последния месец и отпадналата традиционна годишна среща с инвеститорите през мес. декември 2020 г. заради наложените ограничения.

През мес. март 2021 г. в условията на трета пандемична вълна в страната се проведе онлайн среща с АФА и комуникираха резултатите от годишния одит на индивидуалния отчет на ИХБ. Дискутираха се отново дефинираните при междинните одити съществени области за одита, от които е определен един КОВ, последователен с този от планиращата фаза и предходната година: възстановима стойност на инвестиции в и заеми, предоставени на дъщерни дружества в оперативни сегменти „морски транспорт” и „корабостроене и кораборемонт”. Не са идентифицирани други области във финансовия отчет на ИХБ, върху които кризата, свързана с разпространение на вируса на COVID-19, да има пряко и съществено отражение и ефекти. ИХБ е направил оценка за наличие, същественост и перспективи на ефекти върху вземанията от и инвестициите си в предприятия от тези сегменти, произтичащи от социалните и икономически последици на пандемията, както и на необходимостта те да бъдат отчетени в предположенията, преценките, параметрите и очакваните парични потоци на моделите за тестове за обезценка. Съвместно с експертите си одиторският екип е оценил адекватността на анализа на ИХБ за влиянието на кризата върху нетните му инвестиции, всички аспекти на процеса по определяне на възстановимата им стойност и отчитащи ефектите на пандемията върху нея. Извършени са тестове за обезценка, в резултат на които е призната 24,507 хил. лв. загуба от обезценка на инвестицията на ИХБ в Приват инженеринг, не е констатирана обезценка на вземания по предоставени заеми. С ОК е обсъдена направената през 2020 г. корекция в използваните модели за тестове за обезценка на корабните компании в резултат на променените бизнес намерения на ръководството на групата. АФА са прегледали и приели корекцията, която е в духа на последните изменения в МСФО, целящи доближаване на стандартите до бизнес практиката на стопанските субекти. Одиторите не са открили предубеденост, не са констатирани проблеми и мнението им по отношение на съществените приблизителни преценки е, че ръководството е приложило разумни и обосновани предположения. Направени са необходимите оповестявания в индивидуалния отчет на Холдинга. Не са установени съществени необичайни транзакции и нови свързани лица извън оповестените. 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 разкрил несъответствия и/или измами, както и други подобни въпроси за комуникиране. Изготвеният за първи път доклад за изпълнение на политиката за възнагражденията през 2020 г. отговаря на законовите изисквания. 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.

В допълнение към дискутираните теми, одиторите обърнаха внимание върху извършената частична годишна инвентаризация на материалните запаси в две производствени предприятия от оперативен сегмент „машиностроене”, което за АФА представлява ограничение в обхвата на задължителните им процедури за изпълнение при одита на тези дружества. Въпреки че частичната инвентаризация е наложена от високия ръст на заболяемост от вируса на COVID-19 сред служителите, ограничението ще модифицира одиторското мнение върху индивидуалните отчети на тези предприятия, респ. върху консолидирания отчет. Ръководството на групата е анализиало различни варианти за провеждане на инвентаризацията и след обсъждане на конкретната ситуация с одиторите е взето решение прегледът на материалните запаси да е частичен, за да се запази здравето на останалите хора в екипите и за да могат предприятията да продължат да осъществяват основната си дейност. Не са установени обстоятелства, които се очаква да окажат влияние върху формата и съдържанието на одиторския доклад при останалите дъщерни дружества. ОК се запозна с предварителните резултати на групата за 2020 г. и по-важните индикатори за дейността ѝ, главните акценти в развитието на предприятията, състоянието на започнатите и по-съществените предстоящи инвестиционни проекти. Прегледаха се отново основните рискове, на които е изложена групата, и влиянието на пандемията върху тях.

ОК се информира за съществените събития, настъпили след отчетната дата и оповестени в индивидуалния отчет, касаещи сделки със собствени акции, гласуван дивидент от дъщерни дружества, чиито отчети вече са одитирани, и вписаното в Търговския регистър заличаване на ИХБ Електрик АД. 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).

В края на мес. април 2021 г. заради продължаващата епидемична обстановка в страната одиторите обсъдиха отново онлайн с ОК значимите резултати от одита на консолидирания отчет на групата за 2020 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: оценка на възстановимата стойност на нетекущи активи, включително репутация, в оперативни сегменти „морски транспорт” и „корабостроене и кораборемонт”. Не са идентифицирани съществени сделки и свързани лица, които не са били предварително оповестени пред одиторите. Няма значими констатации относно съществените качествени аспекти на счетоводните практики на групата, включително счетоводните политики, приблизителните оценки и оповестяванията в консолидирания финансов отчет, които да бъдат коментирани. Извършените обезценки, приблизителни оценки и използвани методи са потвърдени от одиторите и не са открити значими пропуски или несъответствия във финансовото отчитане в отделните предприятия. 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 извън оповестените в писмата от ръководните органи на групата извършени проверки от регулаторни органи в отделни дъщерни дружества, отправени препоръки, наложени санкции за констатирани отклонения от нормите и тяхното изпълнение от ръководствата на тези дружества. Тези препоръки и санкции са несъществени. 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. Ръководството няма планове или намерения, които да предвиждат съществено ограничаване на мащабите на дейността и/или преобразуване на групата в прогнозируемо бъдеще с изключение на ИХБ Електрик (заличено) и Емона ЛТД заради предстояща процедура по доброволна ликвидация на компанията след продажбата на основния ѝ актив кораб Емона. Одиторите не са идентифицирали събития и обстоятелства, които биха могли да поставят под съмнение способността на останалите дружества да продължат да съществуват като действащи предприятия. Заради докладваната на предишното заседание частична инвентаризация на материалните запаси в оперативен сегмент „машиностроене“ одиторският доклад върху консолидирания отчет съдържа квалифицирано мнение. Спецификата на производствената дейност в сегмента прави провеждането на годишната инвентаризация на суровините, материалите и готовата продукция съществен компонент на процеса на годишно счетоводно приключване и важна контролна процедура за изготвянето на консолидирания финансов отчет. Поради това АФА не са били в състояние да се убедят чрез прилагане на алтернативни одиторски процедури за част от наличните количества на материалните запаси, както и за количествата и оценката на част от отчетените разходи за материали през 2020 г., респ. не са могли да преценят дали са необходими корекции на представеното крайно салдо на материалните запаси в консолидирания отчет за финансовото състояние и съответно – корекции на разходите за материали и на печалбата в консолидирания отчет за доходите за 2020 г. Изразеното одиторско мнение е в съответствие с Допълнителния доклад, представен на ОК съгласно чл. 60 от ЗНФО.

ОК се запозна с развитието на групата от началото на 2021 г.: уредените претенции към компанията, собственик на арестувания кораб, след неговото освобождаване, за чието финансиране е сключен револвиращ банков лимит за кредити, банкови гаранции и акредитиви; предоговорените условия по синдикирания кредит; въведената в експлоатация фотоволтаична централа, изградена в ЗММ Нова Загора за собствени нужди, и погасените задължения към свързани лица. Прегледаха се отново несистематичните рискове, специфични за оперативните сегменти и дружествата от инвестиционния портфейл на ИХБ. Обсъдиха се тенденциите за развитие на всяко от дъщерните предприятия през 2021 г., очакванията и оценката на ръководството на факти, обстоятелства и рискове с възможни последици върху бъдещия бизнес на групата и нейните активи и пасиви. Няма дружества от групата с преустановена или значително намалена дейност. Не са прекратени съществени договори с ключови доставчици и/или клиенти. Групата разполага с достатъчни финансови ресурси, за да посреща ликвидните си нужди. ОК подкрепя мнението на ръководството, че икономическата среда все още е високорискова и усилията му текущо да следи за появата на нови рискове или нарастване на съществуващите, както и за негативни последици от пандемията върху бизнес дейностите. Групата спазва създадената организация и изпълнява необходимите мерки за осигуряване на непрекъснатост на работния процес и предпазване здравето на служителите, включително се насърчава ваксинирането. Мерките периодично се преразглеждат и актуализират с промяната на бизнес средата и наложените ограничения.

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 ИХБ и дъщерните дружества, 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 2020 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.

След въведеното извънредно положение през мес. март 2020 г. ръководството се възползва от удължаването на сроковете, уредено със Закона за мерките и действията по време на извънредното положение. В тази връзка през 2020 г. се отправиха допълнителни съобщения към инвеститорите относно очакваните срокове за публикуване на консолидирания отчет на групата за 2019 г., както и за публичното оповестяване на междинните индивидуални и консолидирани отчети за 2020 г. според промените. В съответствие със законовите изисквания през 2020 г. ИХБ е изготвил и представил в установените 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 2020 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. август 2020 г. ОК предложи на акционерите на Холдинга да бъде продължен ангажиментът на АФА ООД с една година. Тогава ОСА преизбра за одитор на ИХБ за 2020 г. одиторското дружество в съответствие с предложението и изразеното мнение на ОК, 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. През мес. май 2021 г. ОК прегледа предложението на АФА за одит на ИХБ и дружествата от групата му за 2021 г., което е последователно с офертата на одиторското дружество при участието му в процедурата за подбор на одитор за периода 2019-2021 г. и е съобразено със заличаването на ИХБ Електрик и предстоящата процедура по доброволна ликвидация на корабна компания Емона. На база на представеното предложение и положителната си оценка на квалификацията, експертните познания и ресурсите на регистрирания одитор, както и на ефективността на одитния процес за финансовата 2020 г., ОК препоръчва на Управителния и Надзорния съвет и предлага на Общото събрание на акционерите за одитор на ИХБ за 2021 г. да бъде преизбрано одиторското дружество АФА ООД за трети пореден ангажимент. 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.

През мес. май 2021 г. ОК на ИХБ прие настоящия годишен доклад за дейността си през финансовата 2020 г.

ОДИТЕН КОМИТЕТ