

ГОДИШЕН ДОКЛАД

ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ИХ БЪЛГАРИЯ АД ПРЕЗ 2017 г.

Настоящият годишен доклад за дейността на Одитния комитет (ОК) на ИХ България АД (дружеството, Холдинга, ИХБ) през 2017 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 Одитният комитет отчита дейността си пред органа по назначаване – Общото събрание на акционерите (ОСА).

Одитният комитет на ИХ България АД е избран за първи път от ОСА през 2009 г. и е преизбран последно през 2016 г. за нов мандат от три години. През мес. декември 2016 г. влезият в сила нов ЗНФО постави нови изисквания за образование, професионален опит и независимост на членовете на ОК. Съставът и членовете на ОК на Холдинга отговарят на новите изисквания, с оглед на което не се наложи през 2017 г. да бъдат преизбрани от ОСА.

В съответствие с разпоредбите на ЗНФО и Статута (Правилника) за дейността, основните функции на Одитния комитет 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 Одитния комитет в този процес.

За наблюдение на процеса на финансово отчитане ОК работи в сътрудничество с финансово-счетоводния отдел и звеното за вътрешен контрол на Холдинга, като направлява и контролира дейността на последното. През мес. май 2017 г. членовете на ОК бяха запознати с извършените планова и първоначална проверки съответно в Български корабен регистър и корабна компания Сердика ЛТД. В дейността си звеното за вътрешен контрол е следвало утвърдените правила за работа, изградените системи за вътрешен контрол в групата са ефективни, а ръководството на ИХ България е създадо необходимата подходяща контролна среда и подпомага вътрешния одит, като следи за изпълнение на препоръките от извършените проверки.

На заседание през мес. декември 2017 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 новите моменти в одиторския доклад, отговорността и обхвата на ангажиментите на одитора за 2017 г., произтичащи от приложимите одиторски стандарти, ЗНФО, Закона за счетоводството и Закона за публичното предлагане на ценни книжа. Комуникирани бяха: новите изисквания, касаещи независимостта на одиторите на предприятия от обществен интерес и нефинансовата декларация към годишния финансов отчет; стратегията на одиторите по отношение на основните бизнес процеси в Холдинга и групата; идентифицирането на присъщите 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, включително приложимостта на този принцип при одита на индивидуалния отчет на реструктуриращо се дъщерно дружество; тестове за обезценка на ДМА и активи, държани за продажба на същото дружество; преглед за обезценка на обездвижени материални запаси в дъщерни дружества и други. Формулирани бяха областите на очаквани ключови одиторски въпроси 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/ кораборемонт“; оповестяване на свързани лица. Не са установени значими констатации относно съществените качествени аспекти на счетоводните практики на дружествата, 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 по-важните нови стандарти, които предстои да влязат в сила през следващите години, включително и предприетите от ръководството оценка на очаквания ефект върху финансовите отчети и изготвяне на план за преминаване на групата към новия МСФО 15 „Приходи от договори с клиенти“, който е в сила за 2018 г. Извършен беше преглед на екипа за одит ангажимента, в т.ч. регистрирания одитор, отговорен за одита, и на независимостта му, включително на всички членове на одитния екип. Приета беше представената Декларация за независимост, съгласно чл. 67 от ЗНФО. През 2017 г. регистрираният одитор не е предоставял услуги извън одита и не е създавана заплахата за независимостта му.

ОК прегледа основните рискове, на които са изложени дружествата в групата през 2017 г. и предприетите от ръководството мерки за управлението им. В допълнение към дискусиата с одиторите, ОК беше запознат с развитието на процедурата по реструктуриране на дружество от групата. Одитният комитет извърши отново преглед на вътрешната контролна среда. Ръководителят на звеното за вътрешен контрол информира членовете на ОК за резултатите от направените проверки в Приват инженеринг, КЛВК и ЗММ България холдинг. Плановата проверка в Булярд корабостроителна индустрия е заменена с тематична в Булпорт логистика, с което може да се счита, че планът за вътрешни проверки през 2017 г. е изпълнен. Продължава практиката да се извършват и 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.

На заседание през мес. март 2018 г. беше проведена нова среща с Ърнст и Янг Одит и комуникирани резултатите от годишния одит на индивидуалния отчет на ИХ България. Беше препотвърдена независимостта на одиторското дружество и всички негови съдружници и служители, участващи в одита на Холдинга. Обсъдени бяха областите с повишено внимание на одитора, от които са определени ключовите одиторски въпроси (КОВ): възстановима стойност на инвестиции и заеми, предоставени на дъщерните дружества в оперативни сегменти „морски транспорт“ и „корабостроене/кораборемонт“ (КОВ); оповестяване на свързани лица (КОВ); оценяване и класифициране на облигационния заем; дискусия с ръководството за приложението на принципа-предположение за действащо предприятие на ниво група във връзка с наличието на определени индикатори. Бяха разгледани и съществени събития след отчетната дата, касаещи осигуряване на финансови средства за посрещане на краткосрочните задължения във връзка с падежа на облигационната емисия и банкови кредити през 2018 г., както и допълнителни въпроси относно случаи на злоупотреби и неспазване на приложимите закони и регулации, в т.ч. подозрения, сигнали, констатации. Няма установени случаи на нередности, включително измами по отношение на финансовите отчети, както и съществени въпроси, свързани с действително или предполагаемо неспазване на закони и подзаконовни нормативни актове, или на устава на ИХБ. ОК също не е установил такива несъответствия и/или измами, както и други подобни въпроси за комуникиране. Одиторският доклад върху индивидуалния отчет на ИХБ съдържа немодифицирано одиторско мнение. Тези въпроси са комуникирани в Допълнителния доклад, представен на ОК, съгласно изискванията на чл. 60 от ЗНФО и изготвен в съответствие с изискванията на приложимите одиторски стандарти и разпоредбите на чл. 11 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Одитният комитет обсъди и основните направления в дейността на звеното за вътрешен контрол, рисково-базираният подход при определяне на дружествата за проверка и насочване на процедурите към одитиране на процеси. Приет беше предложеният план за провеждане на одитни проверки на дружествата от групата през 2018 г., съобразен с новостите във вътрешната контролна среда, наложени от промени в структурата и нормативната уредба. Освен плановите и тематични проверки, част от дейността на вътрешния контрол ще е насочена към преглед на процесите 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 трябва да се прилага пряко във всички държави-членки на ЕС от 25.05.2018 г. Избраният подход на работа е първо разработване на процедурите и прилагането им в Холдинга, а след това и в дружествата, като се откроят общите процеси и различията.

На заседание през мес. април 2018 г. с ОК бяха комуникирани съществените констатации от финалния одит на консолидирания отчет на групата за 2017 г., систематизирани в областите с повишено внимание на одитора, респ. ключовите одиторски въпроси, 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 установени 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. Не са регистрирани и други въпроси, произтичащи от задължителния одит, които според професионалното одиторско мнение 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 дружествата 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, с изключение на ключовите одиторски въпроси, които са последователни с тези от предходната година. Одиторският доклад върху консолидирания отчет съдържа немодифицирано одиторско мнение. ОК извърши преглед на последния годишен доклад за прозрачност, публикуван от одиторското дружество, в съответствие с чл. 13 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

ОК беше запознат с развитието на оповестените в консолидирания финансов отчет на групата основни събития, настъпили след отчетната дата и касаещи увеличаването на капитала на ИХБ чрез конвертиране на част от облигационен заем; погасяване на неконвертираната част от този заем, включително и на последното лихвено плащане по него, с които задълженията на Холдинга по облигационната емисия са погасени. ОК беше информиран и за финализираната продажба на недвижими активи, собственост на реструктуриращото се дружество в групата.

Одитният комитет счита, че индивидуалният и консолидираният финансови отчети на ИХ България са пълни и всеобхватни, са в съответствие с МСС/МСФО и отговарят на реалното състояние на дружеството и неговата група, както е и мнението на одиторите. Финансово-счетоводната система и счетоводните регистри осигуряват необходимата информация за правилното 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 дружествата от групата на ИХБ.

В резултат на извършения преглед на ангажимента на външния одитор и потвърдената независимост на Ърнст и Янг Одит и всички членове на одитния екип за ИХБ и групата в представената информация на всяко от заседанията, 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.

Ръководителят на звеното за вътрешен контрол запозна членовете на ОК с етапа на разработване на процедури за идентифициране на общите процеси, касаещи личните данни в дружествата от групата, във връзка с прилагането на Общия регламент относно защитата на данните и изпълнение на приетия план за вътрешни проверки през 2018 г. ОК беше информиран за настъпилите и предстоящи промени във финансовите екипи в групата. За облекчаване на тяхната работа, ръководството на ИХБ гледа напред в посока към по-голямо уеднаквяване на счетоводните политики на дружествата и използваните софтуерни програми.

Спазвайки изискванията на Закона за публичното предлагане на ценни книжа, през 2017 г. 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 от директора за връзки с инвеститорите на ИХ България доклад относно предоставената през годината информация на Комисията за финансов надзор. През 2017 г. регулаторният орган не е констатирал нарушения и не е съставял актове на ръководството на Холдинга.

В съответствие с основните си цели и задачи, Одитният комитет разгледа предложението на Ърнст и Янг за извършване на одит за 2018 г. на ИХБ и дружествата от групата му. 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 2018 г. одиторското дружество Ърнст и Янг Одит ООД. Тази препоръка не е повлияна от трета страна, като членовете на Одитния комитет са проверили и гарантират, че няма наложена договорна клауза от вида, посочен в чл. 16, параграф 6 на Регламент (ЕС) № 537/2014. Ако Ърнст и Янг Одит бъде избрано за одитор за 2018 г., това ще представлява седми последен пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на Холдинга, извършен от одиторското дружество, съгласно чл. 65, ал. 3 от ЗНФО.

Настоящият годишен доклад за дейността на ОК на ИХ България през 2017 г. е приет през мес. май 2018 г., съгласно Статута (Правилника) за дейността му.

ОДИТЕН КОМИТЕТ