

## ГОДИШЕН ДОКЛАД

### ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ИХ БЪЛГАРИЯ АД ПРЕЗ 2022 г.

Настоящият годишен доклад за дейността на Одитния комитет (ОК) на ИХ България АД (дружеството, Холдинга, ИХБ) през финансовата 2022 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 2022 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 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. април и декември 2022 г. членовете на ОК се запознаха с резултатите от извършените с посещение на място одитни проверки в ИХБ Метал Кастингс, КРЗ Порт Бургас, Булярд корабостроителна индустрия, Одесос ПБМ и ЗММ Нова Загора. Проверките в ИХБ Метал Кастингс, Булярд корабостроителна индустрия и ЗММ Нова Загора са в изпълнение на утвърдения план за вътрешен одит през 2022 г. Освен плановата, в ИХБ Метал Кастингс е осъществена и тематична проверка. Промяната в персоналия състав на звеното за вътрешен одит в ИХБ наложи планираните за 2022 г. проверки в ИХБ Шипинг Ко и Одрия да бъдат отложени за началото на 2023 г. Вместо тях са проведени две извънредни тематични проверки в КРЗ Порт Бургас и Одесос ПБМ, с което може да се приеме, че планът за вътрешен одит през 2022 г. е изпълнен. ОК счита, че в дейността си звеното за вътрешен одит следва утвърдените правила за работа, изградените системи за вътрешен контрол в ИХБ и дъщерните му дружества (Групата) са ефективни, а ръководството на Холдинга 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 2023 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. При необходимост ще се извършват и 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 2022 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; ключовите области за одита; оценката 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 и основното предизвикателство през 2022 г., свързано с процедури върху електронния формат на финансовите отчети на дружеството (индивидуален и консолидиран) за 2022 г. Формулираха се областите на потенциални ключови одиторски въпроси (КОВ) в одиторския доклад върху индивидуалния и консолидиран 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”. Няма промяна в базата и нивото за същественост за одита на индивидуалния и консолидиран отчети спрямо 2021 г. Няма значими констатации относно съществените качествени аспекти на счетоводните практики на предприятията, включително счетоводните политики и приблизителни оценки, които да бъдат комуникирани. През 2022 г. ОК е информиран за подозрения за нарушения и измами от страна на служители на Тритон секюрити енд протекшън - охранителната фирма на КРЗ Порт Бургас, които засягат дъщерното дружество. Последното е подало жалба до Окръжна прокуратура Бургас за образуване на досъдебно производство за престъпление от общ характер. Не са регистрирани други случаи на измама или подозрение в измама и неспазване на законови и други регулаторни изисквания, които да бъдат докладвани на ОК. При изпълнение на основните си функции извън оповестените в писмата от ръководните органи на Групата, ОК не е узнал за други извършени проверки от регулаторни органи в отделни дъщерни дружества, отправени препоръки към ръководствата им и тяхното изпълнение. Не са констатирани съществени пропуски във вътрешната контролна среда на ниво Група. 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. Не са констатирани проблеми, които да изискват спешни мерки. Всички въпроси са коментирани 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.

ОК прегледа основните рискове, на които са изложени ИХБ и предприятията от Групата през 2022 г. и предприетите от мениджмънта на Холдинга и дъщерните му дружества мерки за управление и ограничаването им. Съвместно с ръководството и одиторите се обсъди негативното влияние върху Групата на високата инфлация на основните суровини и материали, природния газ, електрическата и топлинната енергия. 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 по-значимите инвестиционни проекти на Групата и отражението върху тях на нарастването на лихвите по кредитиране.

През мес. март 2023 г. се проведе среща с АФА и комуникираха резултатите от годишния одит на индивидуалния отчет на ИХБ. Дискутираха се отново дефинираните при междинния одит съществени области за одита, от които е определен един КОВ: възстановима стойност на инвестиции в и заеми, предоставени на дъщерни дружества в оперативни сегменти „морски транспорт” и „корабостроене и кораборемонт”. В резултат на извършени преглед и тестове в 2022 г. холдинговото дружество възстановява част от обезценката на инвестицията си в Приват инженеринг. По-малкият размер на реинвестираната обезценка спрямо 2021 г. се дължи в голяма степен на покачващите се лихвени проценти, респ. на ръста на нормата на дисконтиране, използвана в моделите. 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 и последователна методика. Направени са необходимите оповестявания в индивидуалния отчет на Холдинга. Не са установени съществени необичайни транзакции и нови свързани лица извън обявените. 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. В съответствие с професионалните изисквания за представяне на финансовия отчет АФА включват в доклада си параграф за обръщане на внимание, че към датата на издаване на индивидуалния финансов отчет на ИХБ за 2022 г., все още не е издаден консолидираният отчет на Групата за същия период, който ръководството планира да изготви и обяви в законоустановените срокове. 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 напомниха, че извършената частична годишна инвентаризация на материалните запаси в две производствени предприятия от оперативен сегмент „машиностроене” през 2020 г. представляваше ограничение в обхвата на процедурите, които те изпълниха за одита на тези дружества, респ. за консолидирания отчет на Групата за 2020 г. Обърнаха внимание, че салдата на тези запаси към 31.12.2020 г. се явиха начални салда за 2021 г. и оказват влияние върху отчета за доходите през 2021 г. като сравнителна година при одита за 2022 г. По тази причина това ограничение ще се пренесе за последна година и в одиторския доклад върху индивидуалните отчети на двете дружества и консолидирания отчет за 2022 г. 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 консолидирани резултати за 2022 г. и по-важните индикатори за дейността на Групата в резултат на последствията на пандемията от COVID-19, продължаващия военен конфликт в Украйна и наложените от Европейския съюз, САЩ и други държави икономически санкции на Руската федерация.

ОК се информира за съществените събития, настъпили след отчетната дата и оповестени в индивидуалния отчет, свързани с: анексиране на договорен банков кредит на ИХБ за финансиране на инвестиции на Одесос ПБМ; прекратяване на дългогодишен договор с банка за предоставяне на кредитен лимит за издаване на банкови гаранции и обратно финансиране и в тази връзка заличаване на залога върху търговското предприятие КРЗ Порт Бургас и свързаните с него отбелязвания в имотния регистър и ЦРОЗ, с което новият лимит по договора с друга банка за оборотни средства, издаване на банкови гаранции и акредитиви на ИХБ и/или дружества от неговата Група е освободен

за ползване; гласуван дивидент от дъщерни дружества, чиито отчети вече са одитирани; учредяване и регистриране в Нидерландия на съвместно дружество от Международен ИХБ АГ и местна компания за проучване на възможностите за развитие на проекти за производство на енергия от възобновяеми източници. 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 2023 г. одиторите обсъдиха с ОК значимите резултати от одита на консолидирания отчет на Групата за 2022 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. ОК е информиран за развитието на казуса с КРЗ Порт Бургас и образуваното досъдебно производство от Окръжна прокуратура Бургас за престъпление по чл. 212 ал. 5 от Наказателния кодекс. На одиторите не са известни други 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 обсъдените с ръководството на ИХБ проверки от регулаторни органи в отделни дъщерни дружества, отправени препоръки към ръководствата им и тяхното изпълнение. 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 предотвратяване или откриване и коригиране на съществени неправилни отчитания. 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 частичната инвентаризация на материалните запаси в оперативен сегмент „машиностроене” през 2020 г., одиторският доклад върху консолидирания отчет за 2020 г., 2021 г. и последно за 2022 г. съдържа квалифицирано мнение и е в съответствие с Допълнителния доклад, представен на ОК съгласно чл. 60 от ЗНФО.

Ръководствата на ИХБ и дъщерните дружества следят въздействието върху околната среда, което имат производствата им, стремят се да осигуряват спазването на екологичните норми и да намаляват въглеродния отпечатък от дейността на Групата. ОК е запознат общо с влизащите в сила делегирани регламенти на ЕС (Таксономия на ЕС, Таксономия), с които се установяват критериите, определящи дали дадена икономическа дейност се квалифицира като екологично устойчива с цел установяване на степента на екологична устойчивост на дадена инвестиция. Оповестяванията са изготвени въз основа на съществуващата нормативна уредба към края на 2022 г., тъй като Таксономията на ЕС все още е в процес на разработка. ИХБ е определило допустимите за таксономията дейности на Групата и за 2022 г. е направило оценка за съответствие на тези дейности със изискуемите технически критерии за тях и критерии за ненанасяне на значителни вреди. ИХБ не докладва дейности, които да са съобразени с

Таксономията. Оповестени са ключовите показатели, изисквани от Таксономията: допустим оборот, капиталови разходи и оперативни разходи за 2022 г. Същите показатели ще бъдат представяни и през следващите години. Направена е оценка за спазването на критериите за минимални гаранции по четирите ключови елемента – права на човека; данъчно облагане; корупция и подкупи и честна конкуренция. Съществуващите политики на Групата са проверени за съответствие с приложимите регулации на Таксономията на ЕС и Групата счита, че критериите за минимални гаранции са спазени.

С проектите за опазване на околната среда, включително използващи възобновяеми енергоизточници, ръководството на ИХБ търси решение не само на проблемите с непредвидимите разходи за енергия, но и Групата продължава дългосрочната си инвестиционна програма в изпълнение на политиката за преход към по-чиста и зелена икономика и подобряване на т.нар. ESG представянето си. Основното предизвикателство през 2022 и следващите години е свързано с изпълнение на увеличаващите се изисквания за ESG отчитането в нефинансовата декларация и разширяване прилагането на Регламента за ЕЕЕФ чрез маркиране в машинно четим език на целите пояснителни бележки на консолидирания финансов отчет за 2022 г., а на по-късен етап – и на всички елементи на бележките.

ОК счита, че индивидуалният и консолидираният финансови отчети на ИХБ са пълни и всеобхватни, изготвени 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 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 2022 г. АФА не са предоставяли на Холдинга и Групата му услуги извън одита и не е създавана заплаха за независимостта им. 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.

В съответствие със законовите изисквания през 2022 г. ИХБ е изготвил и представил в установените срокове всички междинни и годишни (индивидуален и консолидиран) финансови отчети на Комисията за финансов надзор, на регулирания пазар и на обществеността. ОК изисква периодично от директора за връзки с инвеститорите на дружеството доклад за предоставената през годината информация на КФН. През 2022 г. регулаторният орган не е извършвал проверки, респ. не е констатирал нарушения и не е съставял актове на ръководството на Холдинга.

В края на 2022 г. ръководството на ИХБ стартира 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 финансов отчет на ИХБ за периода 2023-2025 г. В изпълнение на основната си функция да отговаря за тази процедура и да препоръчва назначаването на регистриран одитор, през мес. ноември 2022 г. ОК одобри изготвената от Холдинга и с негово съдействие документация за участие в тръжната процедура. Същата е одобрена и от Управителния съвет на ИХБ. Текущо, както и на заседанията през мес. декември 2022 г. и март 2023 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 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 2023-2025 г.”

В изпълнение на чл. 16, параграф 2 от Регламента, чл. 108, ал. 1, т. 6 от ЗНФО и една от основните си функции съгласно Статута (Правилника) за дейността си, през мес. март 2023 г. ОК представя препоръка до Управителния и Надзорния съвет на ИХБ и предлага на Общото събрание на акционерите за регистриран одитор на ИХБ за финансовата 2023 г. да бъде избрано АФА ООД или Захарина Нексиа ЕООД, участвали в тръжната процедура и получили най-голям брой точки според крайната им оценка, респ. класирани на първо и второ място в крайната класация. ОК изрази своето предпочитание за одитор да бъде избрано получило най-висока крайна оценка одиторско дружество АФА ООД, след като взе под внимание основното му предимство: одитор на Групата на ИХБ през последните четири години, добре познаващ спецификата на индустриите от инвестиционния портфейл на Холдинга. Отчетени са и другите предимства на АФА: 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, участващ в различни международни проекти; изразена готовност за инвестиране в дългосрочни взаимоотношения с ИХБ, която позволява поддържане на достатъчен и подходящ екип за одита на ИХБ и Групата му, както и възможност за запазване на водещите одитори при продължаване на одиторския ангажимент. Ако АФА ООД бъде избрано за 2023 г., това ще бъде пети по ред пълен непрекъснат ангажимент за задължителен индивидуален и консолидиран одити на ИХБ, извършени от одиторското дружество, което е в съответствие с чл. 65, ал. 3 от ЗНФО. За всяка следваща година до 2025 вкл. одиторският ангажимент може да се подновява при условие, че е налице решение на Общото събрание на акционерите за това. 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.

През мес. май 2023 г. ОК на ИХБ прие настоящия годишен доклад за дейността си през финансовата 2022 г.

ОДИТЕН КОМИТЕТ