

## ГОДИШЕН ДОКЛАД

### ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ИХ БЪЛГАРИЯ АД ПРЕЗ 2023 г.

Настоящият годишен доклад за дейността на Одитния комитет (ОК) на ИХ България АД (дружеството, Холдинга, ИХБ) през финансовата 2023 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. декември 2023 г. членовете на ОК се запознаха с резултатите от извършените с посещение на място одитни проверки в „ИХБ Шипинг КО“ ЕАД и две от корабните компании, „ЗММ България холдинг“ ЕАД, „ЗММ Сливен“ АД, „Булярд корабостроителна индустрия“ ЕАД и „КРЗ Порт Бургас“ АД, с което може да се приеме, че планът за вътрешен одит през 2023 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 2024 г., съобразен с основните направления в дейността на звеното за вътрешен одит, последователно прилагания рисково-базиран подход при определяне на дружествата за проверка и одитирането на

процеси. При необходимост ще се извършват и целеви проверки с привличане на колеги от екипа на Групата с нужния опит и професионална подготовка, когато такава експертиза е необходима.

През мес. декември 2023 г. ОК прегледа съвместно с одиторите от БДО 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 основните предизвикателства. 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”. Няма промяна в базата и нивото за същественост за одита на индивидуалния и консолидирания отчети спрямо 2022 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 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 2023 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 конфликта в Украйна, намалената икономическа активност в световен мащаб, все още високите цени на основните суровини и материали, повишаващите се цени на услугите и нарастващите лихви. 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.

През мес. март 2024 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 следствие на извършения преглед на оценката на нетните инвестиции на ИХБ (инвестиции и предоставени заеми) в дъщерните дружества в сегментите морски транспорт и

корабостроене/кораборемонт, който отразява спецификите на бизнес секторите, в които тези дружества оперират и очакваното им развитие ИХБ е:

- признало загуба от обезценка на инвестицията си в Приват инженеринг в размер на 2,211 хил. лв.;
- възстановило загуба от обезценка на инвестицията си в Булярд корабостроителна индустрия в размер на 1,692 хил. лв.

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 2023 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.

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 2023 г. и по-важните индикатори за дейността на Групата.

ОК се информира за съществените събития, настъпили след отчетната дата и оповестени в индивидуалния отчет.

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 2024 г. одиторите обсъдиха с ОК значимите резултати от одита на консолидирания отчет на Групата за 2023 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 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.

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 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 2023 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 2023 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 2023 г. регулаторният орган не е извършвал проверки, респ. не е констатирал нарушения и не е съставял актове на ръководството на Холдинга.

В изпълнение на една от основните си функции през мес. май 2024 г. ОК прегледа предложението на БДО АФА за одит на индивидуалния и консолидирания отчет на ИХБ и одит/преглед на дружествата от Групата му за 2024 г. 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 финансовите 2019-2023 г., ОК препоръчва на Управителния и Надзорния съвет и предлага на Общото събрание на акционерите за одитор на ИХБ за 2024 г. да бъде преизбрано одиторското дружество БДО АФА ООД. Ако БДО АФА ООД бъде избрано за 2024 г., това ще бъде шести по ред пълен непрекъснат ангажимент за задължителен индивидуален и консолидиран одит 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 2024 г. ОК на ИХБ прие настоящия годишен доклад за дейността си през финансовата 2023 г.

ОДИТЕН КОМИТЕТ