

## ГОДИШЕН ДОКЛАД

### ЗА ДЕЙНОСТТА НА ОДИТНИЯ КОМИТЕТ НА ИХ БЪЛГАРИЯ АД ПРЕЗ 2021 г.

Настоящият годишен доклад за дейността на Одитния комитет (ОК) на ИХ България АД (дружеството, Холдинга, ИХБ) през финансовата 2021 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. март и декември 2021 г. членовете на ОК се запознаха с резултатите от извършените планови проверки в Български корабен регистър, КРЗ Порт Бургас, Одесос ПБМ и ИХБ Шипдизайн. Предвиденият цялостен преглед на дейността на ИХБ Шипинг Ко е отложен за 2022 г. заради удълженото внедряване на специализирания софтуер за управление на основните процеси по опериране на корабите от собствения флот. Вместо него са осъществени извънпланови тематични проверки в Булярд корабостроителна индустрия и Булпор логистика, с които може да се приеме, че планът за вътрешен одит през 2021 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 2022 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. Проверката в Български корабен регистър е планирана и проведена дистанционно заради епидемичните ограничения. Въпреки резултатите от нея, се оформи мнението, че се губи ефектът от прекия контакт и дискусиата с колегите. По тази причина следващите проверки са осъществени с посещение на място при спазване на противоепидемичните мерки. През мес. април 2022 г. ОК прегледа отново вътрешната контролна среда и прие резултатите от извършените проверки в изпълнение на утвърдения план за вътрешен одит през 2022 г. 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 2021 г. ОК прегледа съвместно с одиторите от АФА ООД (АФА) резултатите от междинните одити на предприятията от Групата, обхвата и графика на годишния одит. Комуникараха 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: идентифициране на съществените рискове, включително риска от неправилно отчитане на приходите по договори с клиенти на ниво дъщерни дружества, 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 2020 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. При изпълнение на основните си функции ОК не е узнал за такива извън оповестените в писмата от ръководните органи на Групата 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 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 Здизайн заради решението на ОСА от мес. ноември 2021 г. за стартиране на процедура по доброволна ликвидация на компанията. 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. Предвид дискусиите между ИДЕС и Комисията за финансов надзор (КФН) относно единния електронен формат през 2021 г. на финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати

за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз, одитният ангажимент на АФА предстои да бъде разширен с допълнителни процедури.

ОК прегледа основните рискове, на които са изложени ИХБ и предприятията от Групата през 2021 г. и предприятиите от мениджмънта на Холдинга и дъщерните му дружества мерки за управление и ограничаването им. Съвместно с ръководството и одиторите се обсъди комбинираният ефект от поредната вълна на COVID-19 и негативното влияние върху Групата на покачващите се цени на основните суровини и материали, природния газ, електрическата и топлинната енергия. Растящата инфлация се отразява най-силно върху рентабилността на машиностроителните дружества и корабостроителницата, чиито производства са материално- и енергоемки. 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 проекти, свързани с дигитализация на процесите в Групата. ОК е информиран за мотивите и решението за откриване на процедура по ликвидация на дъщерното дружество ИХБ Здизайн.

През мес. март 2022 г. се проведе 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 разпространение на вируса на COVID-19 да има пряко и съществено отражение и ефекти. Съвместно с експертите си одиторският екип е оценил адекватността на анализа на ИХБ за влиянието на коронавируса върху нетните му инвестиции, всички аспекти на процеса по определяне на възстановимата им стойност, отчитащи ефектите на пандемията върху нея. В резултат на извършени преглед и тестове холдинговото дружество възстановява в размер на 12,888 хил. лв. част от призната през 2020 г. 24,507 хил. лв. загуба от обезценка на инвестицията си в Приват инженеринг. 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. Във връзка с влязлото в сила през 2021 г. изискване за представяне на финансовите отчети и на базата на изпълнените процедури одиторите считат, че електронният XHTML формат на индивидуалния финансов отчет на ИХБ за 2021 г., включен в годишния индивидуален отчет за дейността по чл. 100н, ал. 4 от ЗППЦК, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за определянето на единния европейски електронен формат на финансовите отчети на дружества, чиито ценни книжа са допуснати за търгуване на регулиран пазар в Европейския съюз (Регламента за ЕЕЕФ). В съответствие с професионалните изисквания към тях АФА включват в доклада си параграф за обръщане на внимание, че към датата на издаване на индивидуалния финансов отчет на ИХБ за 2021 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 обърнаха внимание, че извършената частична годишна инвентаризация на материалните запаси в две производствени предприятия от оперативен сегмент „машиностроене“ през 2020 г., станала причина за модифициране на одиторското мнение върху индивидуалните отчети на тези дружества и консолидирания отчет на Групата за 2020 г., ще се отрази и върху мнението им върху същите отчети за 2021 г. заради началните салда. 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 2021 г. и по-важните индикатори за дейността на Групата. Прегледаха се отново основните рискове, на които са изложени дъщерните предприятия. Дискутира се и очертаващият се нов риск заради започналия в края на мес. февруари 2022 г. военен конфликт между Русия и Украйна. По смисъла на МСС 10 последното събитие е некоригиращо за годишния финансов отчет за 2021 г.

ОК се информира за съществените събития, настъпили след отчетната дата и оповестени в индивидуалния отчет, касаещи: вписване в Търговския регистър на намалението на капитала на ИХБ чрез обезсилване на обратно изкупените собствени акции; гласуван дивидент от дъщерни дружества, чиито отчети вече са одитирани; осигуряване на банков кредит за финансиране на инвестиционния проект за разширяване на пристанищния терминал на Одесос ПБМ и подписване на договор за предоставяне на паричен заем на дружеството; консолидиране на портфейла чрез изкупуване от ИХБ на миноритарни участия на дъщерни дружества от Групата в капитала на други дъщерни предприятия. 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 2022 г. одиторите обсъдиха с ОК значимите резултати от одита на консолидирания отчет на Групата за 2021 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. 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 Здизайн, което е в процедура по доброволна ликвидация. 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. На база на извършените от АФА процедури одиторите изразяват становище, че електронният XHTML формат и маркирането му в машинно четим език iXBRL на петте основни форми на консолидирания финансов отчет на Групата за 2021 г., включен в годишния консолидиран финансов отчет за дейността по чл. 100н, ал. 5 от ЗППЦК, е изготвен във всички съществени аспекти в съответствие с изискванията на Регламента за ЕЕЕФ. Заради частичната инвентаризация на материалните запаси в оперативен сегмент „машиностроене“ през 2020 г. одиторският доклад върху консолидирания отчет и за 2021 г. съдържа квалифицирано мнение и е в съответствие с Допълнителния доклад, представен на ОК съгласно чл. 60 от ЗНФО.

ОК се запозна с развитието на Групата от началото на 2022 г. извън оповестените събития в индивидуалния отчет: предоговорените през януари условия по договора за кредитен лимит за обратно финансиране; прекратяване на рамковия договор за предоставяне на револвиращ кредитен лимит от 3 млн. щ. долара за кредити, банкови гаранции и акредитиви за нуждите на компаниите-корабособственици и мениджърското дружество от сегмент морски транспорт; заличената в тази връзка морска ипотека на един от корабите на Групата, служещ като обезпечение. Обсъдиха се очакванията и оценката на ръководството на факти, обстоятелства и рискове с възможни последици върху бизнеса на Групата през 2022 г. и нейните активи и пасиви. Заради войната в Украйна и налаганите от Европейския съюз, САЩ и други държави все по-широки икономически санкции на Руската федерация водещите финансови пазари по света изпитват сътресения, а проблемите с веригите на доставки и с повишаващите се цени на енергоизточниците и основните суровини на глобално ниво се очаква допълнително да се задълбочат. На този етап ръководствата на ИХБ и на дружествата от Групата наблюдават, текущо анализират и оценяват възможните последици и ефекти от конфликта за Групата като цяло. Към датата на издаване на консолидирания отчет няма дейности на Групата, които да са съществено засегнати от конфликта, нито дружества с преустановена или значително намалена дейност заради него. ОК подкрепя мнението на ръководството, че като цяло развитието и изходът на конфликта са свързани с множество несигурности и е много трудно да бъдат прогнозирани неговите краткосрочни и дългосрочни глобални и локални ефекти.

Основното предизвикателство през 2022 и следващите години ще бъде свързано с изпълнение на увеличаващите се изисквания за т.нар. ESG отчитане в нефинансовата декларация и разширяване прилагането на Регламента за ЕЕЕФ. Ръководствата на ИХБ и дъщерните дружества се стремят да осигуряват спазването на екологичните норми и да намаляват въглеродния отпечатък от дейността на Групата. ОК се запозна с ефекта на вече изпълнени и очакванията от инвестиционни проекти в процес на или предстояща реализация, включително използващи възобновяеми енергоизточници. Тези проекти са предприети като мерки за решаване на проблемите с непредвидимите разходи за енергия, изпълнение на политиката на Групата за преход към по-чиста и зелена икономика и подобряване на ESG представянето на Групата.

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 2021 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 2021 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 2021 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 2022 г. ОК прегледа предложението на АФА за одит на ИХБ и дружествата от Групата му за 2022 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 2019-2021 г., ОК препоръчва на Управителния и Надзорния съвет и предлага на Общото събрание на акционерите за одитор на ИХБ за 2022 г. да бъде преизбрано одиторското дружество АФА ООД за четвърти пореден непрекъснат пълен 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 2022 г. ОК на ИХБ прие настоящия годишен доклад за дейността си през финансовата 2021 г.

ОДИТЕН КОМИТЕТ