

ДОКЛАД

**за дейността на одитния комитет на
„ЕКСПАТБЕТА АДСИЦ“, ЕИК 200059488
за периода
от 01 януари 2019 г. до 31 декември 2019 г.**

№ по ред	Тема	Отговор
1.	Численост на състава на одитния комитет.	Одитният комитет се избира от Общото събрание на акционерите. За членове на одитния комитет могат да бъдат избирани лица, които отговарят на изискванията на Закона за независимия финансов одит. Одитният комитет на „Експат Бета“ АДСИЦ се състои от трима членове, от които един председател, с мандат от 5 (пет) години.
2.	Имена и квалификация на членовете на одитния комитет.	Одитният комитет на „Експат Бета“ АДСИЦ се състои от трима членове: Радка Георгиева Филипова, (председател), квалификационна степен магистър от УНСС , с опит повече от пет години в областта на счетоводството и контрола; Мария Тодорова Атанасова, квалификационна степен магистър и Евгения Арсенова Симеонова, квалификационна степен магистър.
3.	Дата на приемане (дата на последна редакция) на статута на одитния комитет.	Правилникът (Статутът) на Одитния комитет на „Експат Бета“ АДСИЦ е разработен в съответствие с изискванията на чл. 108 на Закона за независимия финансов одит. Той е приет от Общото събрание на акционерите, проведено 30.09.2019 г.
4.	Брой на заседанията на одитния комитет.	За периода от назначаването си до момента Одитният комитет е заседавал три пъти на регулярна база. На редовните заседания са разгледани правилата за работа на Комитета, процедурите по избор на регистриран одитор, неговата независимост, ключовите въпроси и констатации от одита на „Експат Бета“ АДСИЦ, както и текущото наблюдение върху финансовата отчетност на Дружеството, ефективността на вътрешната контролна среда и системата за управление на риска по отношение на финансовото отчитане, Допълнителния доклад до Одитния комитет на „Експат Бета“ АДСИЦ.
5.	Обяснение на начина, по който комитетът е направил оценка на ефективността на процеса по независим финансов одит.	По време на изпълнението на ангажимента за независим финансов одит, включващ периода, обхванат от одита, както и процеса до издаването на одиторския доклад след това, Комитетът комуникира с Ръководството и регистрирания одитор по всички релевантни въпроси. Разгледани и комуникирани са опитът и квалификацията на лицата, участващи от страна на Регистрирания одитор, одиторската стратегия и подход за текущия

		ангажимент, идентифицираните ключови въпроси, както и формираните констатации и направените препоръки, Допълнителния доклад до Одитния комитет на „Експат Бета“ АДСИЦ. На база на това Одитния комитет оценява ефективността на процеса по независим финансов одит.
6.	Обяснение на подхода за назначаване или преназначаване на външния одитор.	Външният одитор се избира от Общото събрание на акционерите по предложение на Одитния комитет след провеждане на процедурите, предвидени от Статута на Одитния комитет.
7.	Кога е проведен последният подбор за назначаване на външен одитор?	Последният подбор на регистриран одитор е проведен през 2019 г.
8.	Последният предварителен подбор за назначаване на регистриран одитор от одитния комитет ли е проведен? Ако отговорът е „не“, кой е извършил подбора и съответно предложението за назначаване на външен одитор пред общото събрание?	През 2019 г. съгласно Статута на Одитния комитет, той е извършил подбора и е направил предложение към СД за назначаване на регистриран одитор за периода. Предложението за последния избор на регистриран одитор е направено от СД на ОСА, а именно предлага “Крестън БулМар – финансов одит” ООД за регистриран одитор на дружеството за 2019 г., което да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет за 2019 г.
9.	Колко регистрирани одитори (одиторски дружества) са били поканени при последния предварителен подбор и съответно колко кандидати са подали оферти?	При последния предварителен подбор на регистриран одитор са поканени два броя Одиторски дружества, като и двете подават оферти за одит финансовия отчет на „Експат Бета“ АДСИЦ.
10.	При последния предварителен подбор за назначаване на регистриран одитор общото събрание избрало ли е одитора/ите, съгласно предложението на одитния комитет?	При последния предварителен подбор за назначаване на регистриран одитор Общото събрание назначава регистрирания одитор, съгласно предложението на Одитния комитет и СД.
11.	Име на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество).	На проведеното редовно Общо събрание на акционерите на „Експат Бета“ АДСИЦ, за регистриран одитор на финансовия отчет на Дружеството е избрано дружество „Крестън БулМар – финансов одит“ ООД, вписано под номер 119 в специалния регистър към Института на дипломираните експерт-счетоводители, отчетите са одитирани от „Крестън БулМар – финансов одит“ ООД, с регистриран одитор отговорен за одита Вяра Кукова.
12.	Продължителността на мандата на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество).	„Крестън БулМар – финансов одит“ ООД, е назначено за одитор за проверка на финансовия отчет на „Експат Бета“ АДСИЦ за годината, завършила на 31 декември 2019 г. с решение на Общото събрание на акционерите от 27.03.2019 г. за период от една година.

		Одитът на финансовия отчет за годината, завършила на 31 декември 2019 г. на Дружеството представлява втора поредна година на непрекъснат ангажимент за задължителен одит.
13.	Име на настоящия отговорен одитор (когато одитът се изпълнява от одиторско дружество).	Настоящият отговорен одитор за одита на финансовия отчет на „Експат Бета“ АДСИЦ е Вяра Кукова. Дипломиран експерт-счетоводител, Регистриран одитор, вписана в Института на дипломираните-експерт счетоводители с диплома № 0668.
14.	Колко време изпълнява функцията настоящият отговорен одитор (когато одитът се изпълнява от одиторско дружество)?	Настоящият отговорен одитор изпълнява тази функция за втора поредна година, считано от първоначалния избор на одиторското дружество.
15.	Описание на политиката на комитета за одобрение на неаудитни услуги, предоставяни от одитора по задължителен финансов одит.	<p>Политиката на Комитета по отношение на други услуги, които могат да бъдат предоставяни от регистрирания одитор, е в съответствие с чл. 64, ал. 1 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), във връзка с чл. 5 от Регламент 537/2014 (Регламента), като се допуска единствено предоставяне на данъчни услуги, по смисъла на регламента, при условие, че:</p> <ul style="list-style-type: none"> -услугите не оказват влияние или оказват несъществено влияние, поотделно или общо, върху финансовите отчети, предмет на ангажимента за одит; -оценката за влиянието им върху финансовите отчети е документирана и изчерпателно обяснена в доклада за Одитния комитет; -регистрираният одитор спазва изискванията за независимост. <p>Допустимите услуги могат да бъдат предоставени от регистрирания одитор само след изричното одобрение от страна на Одитния комитет, за което първият е длъжен да уведоми Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, като предостави копие от уведомлението до Комитета. Във връзка с изисквания на Закона и Регламента, Одитният комитет е установил рестриктивна политика, като допуска използването на такива услуги по изключение и при крайна необходимост.</p>
16.	Описание по какъв начин се гарантира обективността и независимостта на одитора по задължителен финансов одит при предоставяне на неаудитни услуги от одитора по задължителен финансов одит.	<p>В случай на предоставяне на допълнителни услуги, извън одита, от страна на регистрирания одитор, Одитният комитет изисква услугите да бъдат предоставени от друг екип, който не участва в ангажимента за одит на финансовите отчети.</p> <p>В краен случай, при невъзможност услугите да бъдат предоставени от екип,</p>

		който не участва в ангажимента за одит, Комитетът изисква информация относно прегледа за контрол върху качеството на ангажимента преди издаване на одиторския доклад и повторно комуникира независимостта на регистрирания одитор и оценката за ефекта на предоставяните услуги.
17.	Размер на възнагражденията за задължителен одит на индивидуалния и консолидирания (когато е приложимо) финансов отчет.	Договореното възнаграждение за одит на финансовия отчет на „Експат Бета“ АДСИЦ за 2019 г. е в размер на 8,000 лв. без ДДС.
18.	Размер на възнагражденията за свързани с одита услуги и други неодитни услуги, предоставени от одитора по задължителен финансов одит.	Няма допълнителни възнаграждения, свързани с одита, както и такива, за други неодитни услуги.
19.	Списък на дадените одобрения за предоставяне на предприятието от външния одитор на услуги, различни от задължителния финансов одит.	През 2019 г. не са искани, съответно не са давани одобрения от страна на Одитния комитет за предоставяне на услуги, различни от задължителния одит, от регистрирания одитор.
20.	През годината одитният комитет отказал ли е искане за предоставяне на други неодитни услуги от одитора по задължителен финансов одит? Ако отговорът е „да“, моля посочете вида на поисканите услуги и какви са били причините за отказите?	През 2019 г. не са искани, съответно не са отказвани одобрения от страна на Одитния комитет за предоставяне на услуги, различни от задължителния одит, от регистрирания одитор.
21.	Информация за установени заплахи (ако има такива) за независимостта и обективността на външния одитор.	По време на изпълнението на ангажимента за независим финансов одит, включващ периода, обхванат от одита, както и процеса до издаването на одиторския доклад след това, не са установени заплахи за независимостта и обективността на регистрирания одитор.
22.	Списък на предоставените от външния одитор услуги на контролираните от одитираното предприятие дружества.	„Експат Бета“ АДСИЦ не контролира други Дружества.
23.	Информация за решенията (ако има такива) за назначаване на преглед за контрол на качеството преди издаване на одиторския доклад от определен одитния комитет друг регистриран одитор в случаите на чл. 66, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит.	През периода не са били приложими разпоредбите на чл. 66, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит.
24.	Информация за решенията (ако има такива) за продължаване от външния одитор изпълнението на ангажименти по задължителен финансов одит в случаите на чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.	През периода не са били приложими разпоредбите на чл. 66, ал. 2 от Закона за независимия финансов одит.
25.	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, натоварени с общо управление, за да комуникира своята дейност, констатирани слабости в предприятието и свързаните с тях препоръки?	През периода, обхванат от одита, и след това, Комитетът е провел три срещи с Ръководството и лицата, натоварени с общо управление, на които са обсъдени текущото наблюдение върху финансовата отчетност в Дружеството и ефективността

		<p>на системите за вътрешен контрол, и управление на рисковете.</p> <p>Не са установени системни слабости в системите, които изискват корекции.</p> <p>Комуникирани са констатации във връзка с оптимизация и усъвършенстване на процесите на финансова отчетност в Дружеството.</p>
26.	<p>Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с ръководството и с лицата, натоварени с общо управление, за да комуникира резултатите от задължителния одит и приноса му за достоверността на финансовите отчети, както и ролята на одитния комитет в процеса по финансово отчитане?</p>	<p>През периода, обхванат от одита, и след това, Комитетът е провел три срещи с Ръководството и лицата, натоварени с общо управление, на които са комуникирани целите на независимия финансов одит и на Комитета, както и техния принос за финансовата отчетност.</p> <p>Комуникирани са констатациите, установени от регистрирания одитор в хода на ангажимента за одит на финансовия отчет на „Експат Бета“ АДСИЦ, и тези, установени в хода на дейността на Одитния комитет, както и констатациите, предприетите действия, и тяхното отражение върху финансовата отчетност на Дружеството.</p>
27.	<p>Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с външния одитор, за да осъществява мониторинг върху изпълнението на одита?</p>	<p>По време на изпълнението на ангажимента за независим финансов одит, включващ периода, обхванат от одита, както и процеса до издаването на одиторския доклад след това, са проведени две срещи с регистрирания одитор, на които е обсъдено изпълнението на ангажимента и проведен мониторинг върху него.</p>
28.	<p>Външният одитор представил ли е допълнителния доклад на одитния комитет преди или заедно с представянето на одитния доклад? Ако отговорът е „не“, какви са били причините за това?</p>	<p>Регистрираният одитор е предоставил допълнителен доклад относно одита на финансовия отчет на Дружеството с дата съответно 30 април 2020 г. Обсъдени са направените констатации и препоръки от страна на регистрирания одитор.</p>
29.	<p>Одитният комитет запознал ли се е и съответно дали е взел предвид констатации и препоръки, направени от КНПРО при последната инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на външните одитори?</p>	<p>Одитният комитет се е запознал и е взел предвид констатациите и препоръките, направени от КНПРО при последната инспекция за гарантиране на качеството на професионалната дейност на външните одитори.</p>
30.	<p>Външният одитор обсъждал ли е с одитния комитет ключовите въпроси от одита, както и констатираните съществени пропуски и несъответствия във вътрешния контрол и в процеса по финансово отчитане на одитираното предприятие?</p>	<p>Регистрираният одитор е идентифицирал ключови одиторски въпроси, които са комуникирани и анализирани, спрямо твърденията за вярност във финансовите отчети и свързаните рискове, доказателства и процедури. Ключовите въпроси са обсъдени с Одитния комитет и Ръководството на Дружеството на ниво планиране на одитните ангажименти и при приключването им.</p>

31.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки и предложения за подобряване ефективността на процеса по финансово отчитане в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	През текущия период не са направени препоръки за ускоряване на процеса по актуализация на счетоводните политики.
32.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки за подобряване системата за вътрешен контрол и системата за управление на риска в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	През текущия период не са направени препоръки относно структурата, функциите и процесите на вътрешния контрол и системата за управление на риска.
33.	Одитният комитет давал ли е през отчетната година препоръки за подобряване дейността по вътрешен одит в предприятието? Ако отговорът е „да“, моля посочете накратко дадените препоръки.	Дружеството няма изградено самостоятелно звено за вътрешен одит. Мониторинг на системата за вътрешен контрол се осъществява от отделни лица и структури, на които са възложени и други контролни дейности. В този смисъл Одитният комитет разглежда вътрешния одит в контекста на цялостната система на вътрешен контрол, както и свързаните препоръки и констатации.
34.	Одитният комитет извършвал ли е действия за проследяване изпълнението на дадени през предходната година препоръки?	През предходните периоди са правени препоръки във връзка с промени в счетоводно законодателство и изискванията за разкриване на информация от емитенти на ценни книжа. Препоръките са изпълнени, като дружеството прилага всички нови стандарти, изменения и разяснения, приети от Европейския съюз и в сила за съответните периоди, както и всички изисквания на Закона за публичното предлагане на ценни книжа и свързаните нормативни актове.
35.	Установени проблемни въпроси във връзка с определените от Закона за независимия финансов одит функции на одитния комитет по отношение дейността на външния одитор.	По време на изпълнението на ангажимента за независим финансов одит, включващ периода, обхванат от одита, периода преди това, както и процеса до издаването на одиторския доклад за текущия период не са установени проблемни въпроси, във връзка със ЗНФО, относно регистрирания одитор.
36.	Друга информация, която одитният комитет счита за необходимо да сподели с Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори.	През текущия период не са възникнали други въпроси, които да изискват допълнително комуникиране или разглеждане от страна на Одитния комитет.

Докладът е приет с Решение на одитния комитет № 1/15.05.2020 г.

Председател:
Членове:

Радка Филипова
Мария Атанасова
Евгения Симеонова