

ДОКЛАД

**за дейността на одитния комитет на „ЕКСПАТ
БЕТА АДСИЦ“, ЕИК 200059488
за периода
от 01 януари 2023 г. до 31 декември 2023 г.**

№ по ред	Тема	Отговор
1.	Наименование на предприятието и ЕИК.	„Експат Бета“ АДСИЦ, ЕИК 200059488
2.	Адрес на управление на предприятието.	Гр. София 1000, район Средец, ул. „Г. С. Раковски“ 96А, тел. 029801881, marina.todorova@expat.bg
3.	Категория на предприятието от обществен интерес съгласно § 1, т. 22 ДР ЗСч.	Предприятие, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава - членка на Европейския съюз
4.	Ако ценни книжа на предприятието са допуснати до търговия на БФБ или на регулиран пазар на държава - членка на ЕС, моля, посочете икономическия сектор, към който принадлежи основният предмет на дейност на предприятието.	Операции с недвижими имоти
5.	Данни за контакт с председателя на одитния комитет.	Емилия Ташева Гюрова, 0898777 571, emigyurova@gmail.com
6.	Категория на предприятието според неговата големина съгласно ЗСч.	Малко
7.	Статус на предприятието към 31 декември на отчетната година.	Действащо
8.	Имена, квалификация и опит на състава на одитния комитет.	<p>Одитният комитет на „Експат Бета“ АДСИЦ се състои от трима членове: Емилия Ташева Гюрова, председател, независим член, квалификационна степен магистър, с повече от 5 години професионален стаж в областта на счетоводството или одита; Мария Тодорова Атанасова, квалификационна степен магистър; Евгения Арсенова Симеонова, квалификационна степен магистър.</p> <p>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.</p> <p>Одитният комитет на „Експат Бета“ АДСИЦ се състои от трима членове, от които един председател, с мандат от 5 (пет) години.</p>
9.	Брой на заседанията на одитния комитет.	За периода от назначаването си до момента Одитният комитет е заседавал пет 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 отчетване, Допълнителния

		доклад до Одитния комитет на „Експат Бета“ АДСИЦ.
10.	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 на системите за вътрешен контрол, и управление на рисковете. Не са установени системни слабости в системите, които изискват корекции. Комуникирани са констатации във връзка с оптимизация и усъвършенстване на процесите на финансова отчетност в Дружеството.
11.	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с регистрирания одитор/одиторско дружество?	2, вкл. не присъствено
12.	Одитният комитет запознат ли е с резултатите от последната инспекция за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор/одиторско дружество, направена от КПНРО или ИДЕС?	Да
13.	Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторско дружество стратегията и плана за извършване на приключения одиторски ангажимент за предходната година?	Да
14.	Външният одитор обсъждал ли е с одитния комитет ключовите въпроси от одита, както и констатирани съществени пропуски и несъответствия във вътрешния контрол и в процеса по финансово отчетване на одитираното предприятие? Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторско дружество стратегията и плана за извършване на ангажимента за одит на финансовия отчет за последната година (отчетната за дейността на одитния комитет година)?	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, стратегията и плана са обсъдени с Одитния комитет и Ръководството на Дружеството и с регистрирания одитор/одиторско дружество на ниво планиране на одитните ангажименти и при приключването им.
15.	Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество въпроси относно текущото изпълнение на одита?	Да
16.	Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество ключови одиторски въпроси за приключения одиторски ангажимент за предходната година?	Да
17.	Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество ключови одиторски въпроси за ангажимента за одит на финансовия отчет за	Да

	последната година (отчетната за дейността на одитния комитет година)?	
18.	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? Одитният комитет обсъждал ли е с регистрирания одитор/одиторското дружество въпроси от допълнителния доклад на одитора съгласно чл. 60 ЗНФО?	Регистрираният одитор е предоставил допълнителен доклад относно одита на финансовия отчет, обсъдени са направените констатации и препоръки от страна на регистрирания одитор.
19.	Одитният комитет предприел ли е действия (препоръки) за изпълнение на дадените препоръки от одитора с допълнителния доклад по чл. 60 ЗНФО?	Да
20.	Колко регистрирани одитори (одиторски дружества) са били поканени при последния предварителен подбор и съответно колко кандидати са подали оферти? Колко предложения са получени за участие в процедурата по подбор на регистриран одитор/одиторско дружество през отчетната година?	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.
21.	Обяснение на подхода за назначаване или преназначаване на външния одитор. Кой е направил препоръката за назначаване на регистриран одитор/одиторско дружество през отчетната година?	Външният одитор се избира от Общото събрание на акционерите по предложение на Одитния комитет след провеждане на процедурите, предвидени от Статута на Одитния комитет.
22.	Колко регистрирани одитори/одиторски дружества е посочил одитният комитет в препоръката си към органа по назначаване при процедурата по подбор?	1
23.	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? Органът по назначаване избрал ли е одитора, към който одитният комитет е изразил своето обосновано предпочитание?	През 2023 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 2023 г., което да извърши проверка и заверка на годишния финансов отчет за 2023 г. Органът по назначаване е избрал одитора, към който одитният комитет е изразил своето обосновано предпочитание.
24.	Име на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество). Данни за регистрирания одитор/одиторското дружество, избрани през отчетната година.	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.
25.	Колко време изпълнява функцията настоящият отговорен одитор (когато одитът се изпълнява от одиторско дружество)? Откога регистрираният одитор е избран и изпълнява без прекъсване задължителен финансов одит в предприятието?	Настоящият отговорен одитор изпълнява тази функция за първа поредна година, считано от първоначалния избор на одиторското дружество.
26.	Продължителността на мандата на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество). С какъв мандат е назначен през отчетната година регистрираният одитор/одиторското дружество?	„Крестън БулМар – финансов одит“ ООД, е назначено за одитор за проверка на финансовия отчет на „Експат Бета“ АД СИЦ за годината, завършила на 31 декември 2023 г. с решение на Общото събрание на акционерите от 20.06.2023 г. за период от една година. Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2023 г. на Дружеството представлява пета поредна година на непрекъснат ангажимент за задължителен одит.
27.	За коя поредна година се изпълняват функциите на отговорен одитор по ангажимента за одит на финансовия отчет за предходната година (отчетната за дейността на одитния комитет година) от един и същ одитор?	Първа
28.	Одитният комитет използвал ли е възможността за удължаване на мандата на досегашния регистриран одитор/одиторско дружество без извършване на нова процедура по подбор?	Не
29.	През годината одитният комитет отказал ли е искане за предоставяне на други неаудитни услуги от одитора по задължителен финансов одит? Ако отговорът е „да“, моля посочете вида на поисканите услуги и какви са били причините за отказите? Одитният комитет отказвал ли е през отчетната година одобрение за извършване на допълнителни услуги от регистрирания одитор/одиторското дружество?	През 2023 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 (вкл. неаудитни и допълнителни услуги).
30.	Установявани ли са от одитния комитет заплахи 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.
31.	Когато е приложимо, какви са причините за установените заплахи за независимостта през отчетната година?	Не е приложимо
32.	Препоръчани ли са предпазни мерки от одитния комитет за ограничаване заплахите за независимостта и обективността на външния одитор - съгласно чл. 66 ЗНФО или изискванията на Етичния кодекс на	Не е приложимо

	професионалните счетоводители? В случай че са установени заплахи за независимостта и обективността на одитора, какви предпазни мерки са препоръчани от одитния комитет за ограничаването или елиминирането им?	
33.	Описание по какъв начин се гарантира обективността и независимостта на одитора по задължителен финансов одит при предоставяне на неодитни услуги от одитора по задължителен финансов одит.	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. В краен случай, при невъзможност услугите да бъдат предоставени от екип, 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.
34.	През отчетната година има ли отказ за изпълнение на поет от външния одитор ангажимент за независим финансов одит?	Не
35.	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. Давани ли са препоръки от одитния комитет към ръководството за подобряване на системата за финансово отчитане в предприятието?	През текущия период не са направени препоръки за ускоряване на процеса по актуализация на счетоводните политики и за подобряване на системата за финансово отчитане в предприятието.
36.	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.
37.	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. Давани ли са препоръки от одитния комитет към ръководството за подобряване на функцията вътрешен одит в предприятието?	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.
38.	Основни затруднения, които одитният комитет е имал при изпълнение на своите функции.	Не е имало.
39.	Имало ли е несъгласия между одитния комитет и регистрирания одитор относно посоченото от одитора в одиторския доклад?	Не е имало.

40.	Когато е приложимо, моля, отговорете по кои елементи от одиторския доклад е имал несъгласия?	Не е имало.
41.	Предложения относно комуникацията между одитния комитет и КПНРО.	Не е имало.
42.	Мнение за работата на одитния екип по приключения одиторски ангажимент за предходната година.	Високо ниво.
43.	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.
44.	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.
45.	Кога е проведен последният подбор за назначаване на външен одитор?	Последният подбор на регистриран одитор е проведен през 2023 г.
46.	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.
47.	Име на настоящия отговорен одитор (когато одитът се изпълнява от одиторско дружество).	Настоящият отговорен одитор за одита на финансовия отчет на „Експат Бета“ ДСИЦ е Вяра Кукова, Дипломиран експерт-счетоводител, Регистриран одитор, вписана в Института на дипломираните-експерт счетоводители.
48.	Описание на политиката на комитета за одобрение на неаудитни услуги, предоставяни от одитора по задължителен финансов одит.	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>-услугите не оказват влияние или оказват несъществено влияние, поотделно или общо, върху финансовите отчети, предмет на ангажимента за одит;</p> <p>-оценката за влиянието им върху финансовите отчети е документирана и изчерпателно обяснена в доклада за Одитния комитет;</p> <p>-регистрацията на одитора спазва изискванията за независимост.</p> <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>
49.	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 2023 г. е в размер на 8,000 лв. без ДДС.
50.	Размер на възнагражденията за свързани с одита услуги и други неаудитни услуги, предоставени от одитора по задължителен финансов одит.	Няма допълнителни възнаграждения, свързани с одита, както и такива, за други неаудитни услуги.
51.	Списък на дадените одобрения за предоставяне на предприятието от външния одитор на услуги, различни от задължителния финансов одит.	През 2023 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.
52.	Списък на предоставените от външния одитор услуги на контролираните от одитираното предприятие дружества.	„Експат Бета“ АДСИЦ не контролира други Дружества.
53.	Информация за решенията (ако има такива) за назначаване на преглед за контрол на качеството преди издаване на одиторския доклад от определен от 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.
54.	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. 3 от Закона за независимия финансов одит.
55.	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?	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 техният принос за финансовата отчетност.

		Комуникирани са констатациите, установени от регистрирания одитор в хода на ангажимента за одит на финансовия отчет на „Експат Бета“ АД СИЦ, и тези, установени в хода на дейността на Одитния комитет, както и констатациите, предприетите действия, и тяхното отражение върху финансовата отчетност на Дружеството.
56.	Колко пъти през отчетната година одитният комитет се е срещал с външния одитор, за да осъществява мониторинг върху изпълнението на одита?	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.
57.	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?	На Одитния комитет не са предоставяни констатации и препоръки, направени от КНПРО.
58.	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.
59.	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.
60.	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 от одитния комитет на 01.04.2024 г.

Председател:

Членове:

Емилия Гюрова

Мария Атанасова

Евгения Симеонова