

ДОКЛАД

за дейността на одитния комитет
на "И АР ДЖИ КАПИТАЛ-3" АДСИЦ, ЕИК 175113002,
за периода от 01 януари 2023 г. до 31 декември 2023 г.

№ по ред	Тема	Отговор
1.	Численост на състава на одитния комитет.	Одитният комитет на "И АР ДЖИ КАПИТАЛ-3" АДСИЦ се състои от трима членове
2.	Имена и квалификация на членовете на одитния комитет.	Йорданка Миткова Флорева – председател Павел Иванов Павлов – член, Стиляна Иванова Герова - член
3.	Дата на приемане (дата на последна редакция) на статута на одитния комитет.	Статутът на Одитния комитет на "И АР ДЖИ КАПИТАЛ-3" АДСИЦ е разработен в съответствие с изискванията на чл. 108 на Закона за независимия финансов одит.
4.	Брой на заседанията на одитния комитет.	За 2023 г. Одитният комитет е заседавал четири пъти на регулярна база. На редовните заседания са разгледани актуализираните правила за работа на Комитета, процедурите по избор на регистриран одитор, неговата независимост, ключовите въпроси и констатации от одита на "И АР ДЖИ КАПИТАЛ-3" АДСИЦ, както и текущото наблюдение върху финансовата отчетност, ефективността на вътрешната контролна среда и системата за управление на риска по отношение на финансовото отчетване.
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 въпроси. Разгледани и/или 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. 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 в Правилника

		(статута) на одитния комитет.
7.	Кога е проведен последният подбор за назначаване на външен одитор?	Последният подбор на регистриран одитор е проведен през 2023 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 2023 г. съгласно Правилника (статута) на Одитния комитет, той е извършил подбора и е направил предложение към УС за назначаване на регистриран одитор за периода.
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 три броя Одиторски дружества, като и трите подават оферти за одит на индивидуалния финансов отчет на "И АР ДЖИ КАПИТАЛ-3" 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.
11.	Име на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество).	„Филипов Одитинг“ ООД – одиторско дружество № 168
12.	Продължителността на мандата на настоящия регистриран одитор (одиторско дружество).	„Филипов Одитинг“ ООД – одиторско дружество № 168 е назначено за одитор на финансовия отчет на "И АР ДЖИ КАПИТАЛ-3" АДСИЦ за годината, завършила на 31 декември 2023 г.
13.	Име на настоящия отговорен одитор (когато одитът се изпълнява от одиторско дружество).	Настоящият отговорен одитор за одита на индивидуалния финансов отчет на "И АР ДЖИ КАПИТАЛ-3" АДСИЦ е „Филипов Одитинг“ ООД – одиторско дружество № 168.
14.	Колко време изпълнява функцията настоящият отговорен одитор (когато одитът се изпълнява от одиторско дружество)?	Настоящият отговорен одитор изпълнява тази функция за първа година.
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 Регламент 537/2014 (Регламент), 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</p>

		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.
16.	Описание по какъв начин се гарантира обективността и независимостта на одитора по задължителен финансов одит при предоставяне на неаудитни услуги, предоставяни 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 други екип, който не участва в ангажимента за одит на финансовите отчети.
17.	Размер на възнагражденията за задължителен одит на индивидуалния и консолидирания (когато е приложимо) финансов отчет.	Договорените възнаграждения за одит на индивидуалния финансов отчет на "И АР ДЖИ КАПИТАЛ-3" АД СИЦ за 2023 г. са оповестени в индивидуалния финансов отчет.
18.	Размер на възнагражденията за свързани с одита услуги и други неаудитни услуги, предоставени от одитора по задължителен финансов одит.	Възнагражденията за свързани с одита и други неаудитни услуги са оповестени в индивидуалния финансов отчет.
19.	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.
20.	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?	През 2023 г. не са искани, съответно не са отказвани одобрения от страна на Одитния комитет за предоставяне на услуги, различни от задължителния одит.
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 вността на регистрирания одитор.
22.	Списък на предоставените от външния одитор услуги на контролираните от одитираното предприятие дружества.	През 2023 г. регистрираният одитор не е предоставил услуги по задължителен финансов одит на дъщерни предприятия на "И АР ДЖИ КАПИТАЛ-3" АД СИЦ, поради липсата на такива.
23.	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.
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	През периода не са били приложими разпоредбите на чл. 66, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит.

	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 четири срещи с Ръководството и лицата, натоварени с общо управление, на които са обсъдени текущото наблюдение върху финансовата отчетност 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.
26.	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 четири 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. Комуникирани са констатациите, установени от регистрирания одитор в хода на ангажимента за одит на индивидуалния финансов отчет на "И АР ДЖИ КАПИТАЛ-3" 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.
27.	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, е проведена една среща с регистрирания одитор, на която е обсъдено изпълнението на ангажимента и проведен мониторинг върху него.
28.	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?	Регистрираният одитор е предоставил допълнителен доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет на Дружеството през 2023 г. Обсъдени са направените констатации и препоръки от страна на регистрирания одитор.
29.	Одитният комитет запознал ли се е и съответно дали е взел предвид констатации и препоръки, направени от КПНРО при последната инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на външните одитори?	Проверка от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в България и ИДЕС за контрол на качеството е извършена. КПНРО изготвя доклад за резултатите от извършена инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на одиторско дружество „Филипов Одитинг“ ООД – одиторско дружество № 168 от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит. С решение КПНРО приема, че професионалната дейност на

		одиторското дружество е била в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.
30.	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?	Регистрираният одитор е идентифицирал ключови одиторски въпроси, които са комуникирани и анализирани, спрямо твърденията за вярност във финансовия отчет 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.
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 са направени препоръки за ускоряване на процеса по актуализация на счетоводните политики, свързани с влизането в сила на МСФО 9 и МСФО 15.
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 правени препоръки относно структурата, функции 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 изготвен от Одитния комитет на 08.05.2024 г.

Председател: _____

/Йорданка Флорева/

Член: _____

/Павел Павлов/

Член: _____

/Стиляна Герова/