

ИЛИАНА РАШКОВА ПОРОЖАНОВА

Регистриран одитор с диплома № 640

GSM: 0885 678 919, 0888 308 953, E-mail : irp66@abv.bg;

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за финансовата 2020 г.

ПО СМИСЪЛА НА ЧЛ. 62 (1) ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ

Съгласно чл. 62 от Закона за независим финансов одит, регистрираните одитори и дружества, са задължени ежегодно, най-късно до 30 април след приключване на календарната година да публикуват доклад за прозрачност на своята интернет страница, ако те са извършили задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес.

1. Описание на правно-организационната форма на регистрираният одитор.

Регистрираният одитор упражнява своята дейност, свързана с извършване на независим финансов одит, чрез:

- ✓ «ОДИТ ВИКТОРИ» ООД - търговско дружество и
- ✓ «ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП» ООД – одиторско дружество с номер 151.

Съдружници в «ОДИТ ВИКТОРИ» ООД са:

- Илиана Рашкова Порожанова, регистриран одитор с диплома № 640, притежаваща 60 % от капитала и
- Радослав Мариов Порожанов, регистриран одитор с диплома № 686, притежаващ 40% от капитала.

Съдружници в „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП“ ООД са:

- Илиана Рашкова Порожанова, регистриран одитор с диплома № 640, притежаваща 50 % от капитала и
- Радослав Мариов Порожанов, регистриран одитор с диплома № 686, притежаващ 50% от капитала.

«ОДИТ ВИКТОРИ» е вписано в Агенция по вписванията на 18.11.2008 г. като дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. «проф. Никола Махайлов» № 6 и регистриран капитал 5 000 лева.

«ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП» е вписано в Агенция по вписванията на 01.09.2011 г., като дружество с ограничена отговорност със седалище и адрес на управление: гр. София, ул. «проф. Никола Махайлов» № 6 и регистриран капитал 5 000 лева. През 2018 г. Съдружниците увеличават капитала до 6 000 лева. «ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП» ООД е ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО, вписано в регистъра на ИДЕС и КПНРО под номер 151.

Регистрираният одитор участва като ограничено отговорен съдружник в «ОДИТИНГ ЕНД КОНСУЛТИНГ» ООД, дружество вписано в Агенцията по вписванията на 12.08.1997 г., с регистриран капитал в размер на 5 000 лева, седалище и адрес на управление: гр. София, ул. «Николай Павлович» № 2. Съдружници са: Илиана Рашкова Порожанова – притежава 70% от капитала и Владимир Валентинов Христов – притежава 30% от капитала. «ОДИТИНГ ЕНД КОНСУЛТИНГ» ООД има за предмет на дейност основно предоставяне на счетоводни услуги и консултации.

2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, юридическите и структурни договорености.

По условията на § 1, т. 17 от Допълнителните разпоредби на ЗНФО Регистрираният одитор не е член на обединение, което има за цел сътрудничество, подялба на приходи или разходи, или съсобственост на акции, контрол или управление, общи политики и процедури за контрол на качеството, обща бизнес стратегия, използване на обща фирма или на значителна част от професионални ресурси.

3. Описание на Управленската структура на одиторското дружество.

Неприложимо

4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от регистрираният одитор– физическо лице, съответно от лицата, управляващи одиторското дружество, за ефективността на нейното функциониране.

Системата за вътрешен контрол на качеството при осъществяване на одиторските ангажименти цели да създаде, внедри, поддържа, наблюдава текущо и налага принудително приети процедури, с които се осигурява разумна степен на сигурност, че съдружниците и служителите изпълняват изискванията на Международния стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1 и че докладите за ангажимента са подходящи за съответните обстоятелства.

Политиките, които включва системата за контрол на качеството, са съобразени със следните особености:

- Дейността, която е обект на контрола се осъществява като самостоятелна практика на физическо лице, чрез търговско дружество, което не е одиторско дружество и не назначава персонал.
- Лицето, осъществяващо контролната дейност, е едновременно и лицето, което извършва непосредствено дейността по одита на ГФО, или други допустими от ЗНФО дейности като регистриран одитор.
- Дейността е ограничена по размер, така че да отговаря на възможностите за самостоятелна дейност на регистриран одитор.
- Дейността не е приложима за одити на финансови и застрахователни институции и такива, за които се изискват допълнителни лицензии или съвместен одитор.
- Посочените особености и ограничения се отнасят и за процедурите, чрез които ще се осъществяват включените в системата политики.

Системата за контрол върху качеството е изградена върху фундаменталните принципи:

- Етично поведение
- Независимост и обективност
- Поддържане на професионална компетентност
- Надлежно внимание и качество на работата
- Общо приети стандарти за практика

- Яснота на формулировките и насоките
- Практичност и уместност
- Запазване в разумна степен на клиентите
- Развитие, удовлетворяване и запазване на членовете на фирмата

Системата за контрол върху качеството включва политика и процедури, обхващащи всеки един от следните елементи:

1. лидерски отговорности за качество на регистрирания одитор;
2. приложими етични изисквания;
3. приемане и продължаване на връзките с клиенти и специфични ангажменти;
4. човешки ресурси;
5. изпълнение на ангажмента;
6. текущо наблюдение.

4.1. Лидерски отговорности за качеството

Цялостната отговорност за изграждане и функциониране на системата за контрол върху качеството се поема от регистрирания одитор. Регистрираният одитор взема решения по всички ключови въпроси относно професионалната практика, провеждане и популяризиране на култура, гарантираща качеството.

4.2. Етични изисквания

Разработени са политики и процедури, осигуряващи разумна степен на сигурност, че одиторските ангажменти се изпълняват в съответствие с фундаменталните принципи на професионалната етика, а именно:

- Почтеност
- Обективност
- Професионална компетентност и надлежно внимание
- Конфиденциалност
- Професионално поведение

4.3. Приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти и специфични ангажменти

Разработени са политики и процедури за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти, целящи да осигурят разумна степен на сигурност, че се приемат и продължават взаимоотношения и ангажменти, при които регистрираният одитор:

- Е компетентен да изпълни ангажмента и разполага с възможностите, времето и ресурсите да го направи;
- Може да спазва етичните изисквания;
- Е взел под внимание почтеността на клиента и не разполага с информация, която би довела до заключението, че на клиента му липсва почтеност.
- Спазва изискванията по отношение на контрола върху качеството.

Регистрираният одитор съобразява риска, свързан с предоставянето на професионални услуги при конкретните обстоятелства, включително оценява почтеността на ръководството. Регистрираният одитор приема или продължава ангажмент и взаимоотношения с клиент, само когато заключи, че рискът е на приемливо ниво.

При идентифициране на проблемни въпроси се извършва документиране на начина, по който те са били разрешени.

4.4. Политика по отношение на човешките ресурси

Регистрираният одитор оценява дали притежава или може разумно да се очаква, че ще получи способността да изпълни ангажимента с професионална компетентност. Регистрираният одитор преценява своя капацитет, ресурс и професионална компетентност спрямо конкретния ангажимент. За всеки продължаващ ангажимент се документира оценката и решението дали взаимоотношенията с клиента трябва да продължат.

Регистрираният одитор ползва услугите на друг одитор за извършване на преглед за контрол на качеството при одита на дружество, извършващо дейност от обществен интерес.

4.5. Изпълнение на ангажимент

Посредством системата за контрол върху качеството, Регистрираният одитор осигурява ангажиментите да се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти и приложимите регулаторни и законови изисквания и да се издават доклади, които са подходящи за конкретните обстоятелства.

Регистрираният одитор подготвя работни книжа (програми, писма, чек-листи, въпросници и други) за документиране процеса на изпълнение на ангажимента. Те се актуализират съгласно изискванията, за да отразят всяка промяна в професионалните стандарти. Тези работни книжа се ползват за документиране на ключови факти, рискове и оценки във връзка с приемане и продължаване на всеки ангажимент.

Политиките и процедурите, свързани с изпълнението на ангажиментите, обхващат следните направления:

- Процедури по време на планирането, надзор и преглед;
- Консултиране;
- Различия в мнението; (при наличие на персонал)
- Преглед за контрол на качеството на ангажимента.

Всички процедури следва да бъдат подходящо документирани.

4.6. Текущо наблюдение

Текущото наблюдение е процес, който:

- (а) включва постоянно разглеждане и оценка на системата за контрол върху качеството; и
- (б) периодична фактическа проверка на поне един приключен ангажимент
- (б) изисква отговорността за процеса на текущо наблюдение да бъде възложена на лица с достатъчен и подходящ опит и правомощия, за да поемат тази отговорност; и
- (в) изисква лицата, изпълняващи ангажимента или прегледа за контрол върху качеството на ангажимента, да не участват във фактическата проверка на ангажимента.*

*Регистрираният одитор, който отговаря за разработването и изпълнението на политиката и процедурите за контрол върху качеството, осъществява и процеса за текущо наблюдение.

*При необходимост могат да се използват подходящо квалифицирани външни лица или друга фирма за извършване на проверки на ангажименти и други процедури за текущо наблюдение.

Процедурите към политиката за текущо наблюдение включват:

- а) проверка на елементите от системата за контрол на качеството
- б) проверка на документацията по избрани одит ангажменти (завършили с издадени одит доклади върху финансови отчети)
- в) проверка на издадени одит доклади върху финансови отчети

4.1.7. Политика и процедури за контрол върху качеството на изпълнение на поетите ангажменти

Разработени са политика и процедури, целящи осигуряване на разумна степен на сигурност, че поетите одиторски ангажменти се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти, регулаторните и правни изисквания и че издаваните одиторски доклади са подходящи за съответните обстоятелства. Това се постига чрез разработването на съответни програми в писмен и електронен вид.

Преглед за контрол върху качеството на ангажмента (ПККА)

Всички ангажменти трябва да бъдат оценени спрямо установените критерии, за да се определи дали да бъде извършен ПККА. Това оценяване следва да се извърши преди приемане на ангажмента, когато става въпрос за нов клиент, или по време на фазата на планиране на ангажмента при продължаване на връзката с клиент.

Политиката изисква разрешаването на всички въпроси, повдигнати от ЛИПКК, преди издаването на доклада.

ПККА се изисква преди поставяне на дата на всеки одиторски доклад за одит на финансови отчети на регистрирани на борсата дружества.

4.1.8. Декларация относно ефективността на функциониране на системата за контрол на качеството

Регистрираният одитор носи цялата отговорност за всички елементи от системата за контрол върху качеството, както и за нейното ефективно функциониране.

5. Датата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85.

През последните три години от дейността на регистрирания одитор като индивидуална практика през търговско дружество „ОДИТ ВИКТОРИ“ ООД не е извършвана инспекция от Комисията.

Съгласно правилата на ИДЕС за проверка на качеството на одиторските услуги, последната приключила проверка, извършена от екип контролори от ИДЕС е през 2009 г., на индивидуалната практика на Регистрирания одитор. Проверката включва извършени ангажменти за периода 01.07.2008 г. – 30.06.2009 г. Издаден е доклад, съгласно който с изключение на отделни несистематични съществени пропуски, за проверявания период регистрираният одитор е бил в съответствие с всички съществени аспекти за изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.

С Решение № 01-02-102/18,02,2021 г. на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори са приети резултатите от инспекцията за гарантиране на качеството на одиторските услуги на ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП“ ООД, рег. № 151. Инспекцията обхваща периода 01.07.2018 г. – 31.12.2019 г. Дадена е оценка „А“ и е изразено мнение, че за проверявания период професионалната дейност на регистрираният одитор е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика.

6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които през предходната година регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит.

„ЗЛАТЕН ЛЕВ ХОЛДИНГ“ АД
„ЗЕНИТ ИМОТИ“ АДСИЦ

7. Описание на практиките на регистрираният одитор, свързани с независимостта: в доклада трябва да се потвърди, че през последната година е бил извършен вътрешен преглед за спазване изискванията относно независимостта.

Прилаганите практики се основават на изискванията на действащите Закон за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и приложимите професионални стандарти.

Регистрираният одитор е изготвил политика и процедури, чиято цел е осигуряването на разумна степен на сигурност, че той, неговият персонал (когато е приложимо) и другите лица, предмет на изискванията за независимост, поддържат състояние на независимост. За тази цел се идентифицират и оценяват обстоятелствата и взаимоотношенията, които създават заплахи към независимостта и се предприемат необходимите действия за елиминиране на тези заплахи или намаляването им до приемливо ниво посредством прилагането на предпазни мерки или, ако това се счете за уместно, чрез оттеглянето от ангажимента, когато оттеглянето е разрешено от закона или нормативната уредба.

Политиките и процедурите за независимост изискват:

- Лицата, отговорни за ангажимента, да предоставят съответната информация на фирмата относно ангажиментите с клиенти, включително обхвата на услугите, за да се позволи на фирмата да оцени цялостния ефект върху изискванията за независимост, ако има такъв
- Персоналът (ако има такъв) да уведомява своевременно фирмата за обстоятелствата и взаимоотношенията, които създават заплахата за независимостта, така че да могат да бъдат предприети съответните действия.
- Ежегодно персоналът по ангажиментите за одит (ако има такъв) подписва декларация за спазването на политиката и процедурите за независимост.

Заплаха за независимостта са следните категории:

- Личен интерес
- Проверка на собствената работа
- Недопустима защита на интереси
- Заплаха от близки отношения
- Сплашване

Предпазните мерки за елиминиране и намаляване на заплахите включват:

- ✓ Отказ или прекратяване на услугата, ангажимента или действието;
- ✓ Определяне и прилагане на конкретни действия и процедури за подходящо справяне с конфликта, защита на чувствителна и специфична за клиента информация и гарантиране, че в случаите, когато се реши, че е приемливо да се действа, са получени съответните съгласия и са направени необходимите оповестявания;
- ✓ Подходящо документиране на процеса, приложените предпазни мерки и взетите решения или отправените препоръки от регистрирания одитор;
- ✓ Предприемане на мероприятия за превантивно планиране, с оглед подпомагане избягването на ситуации на конфликт на интереси, които могат да възникнат.

При всички случаи регистрираният одитор уведомява клиента писмено за предприетите действия за намаляване на заплахите или за отстраняване на конфликта на интереси.

8. Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага, по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл.30.

В съответствие с Международен стандарт на МФС за образование (МСО 7) “Непрекъснато професионално развитие: Програма за учене през целия живот и непрекъснато развитие на професионалната компетентност”, и изискванията на Закона за независимия финансов одит и Устава на ИДЕС, регистрираният одитор се обучава по професионални въпроси не по-малко от **40 часа** годишно.

Професионалното развитие на регистрирания одитор включва следните обучения за периода:

Дата	Организирано от:	Мероприятие	Часове
24.01.2020	Плутон - 1 ЕООД	Промени в данъчн. Законод.по ЗКПО и ЗДДФЛ в сила то 01.01.2020 г.	8
29.01.2020	Плутон - 1 ЕООД	Год.счетов.и данъчно прикл. 2019 г. Промени в ЗС и ЗКПО.	8
30.01.2020	Плутон - 1 ЕООД	Промени в дан.законод. По ЗДДС и в осигурит.законод.в сила от 01.01.2020 г.	8
03.09.2020	ИДЕС	Система за контрол по качество	4
04.09.2020	ИДЕС	Система за контрол по качество	4
19.10.2020	I-ва СРО	Практическо обучение на РО по прилаг. на единните вътрешни правила за контрол и предотвр. на изпир. на пари и финансир. на тероризма	3
20.10.2020	I-ва СРО	Практическо обучение на РО по прилаг. на единните вътрешни правила за контрол и предотвр. на изпир. на пари и финансир. на тероризма	3
26.10.2020	I-ва СРО	Практически аспекти при изготвяне и анализ на финансови рискове	4
27.10.2020	I-ва СРО	Практически аспекти при изготвяне и анализ на финансови рискове	4
29.10.2020	ИДЕС	Планиране, изпълнение и документиране на одиторски процедури, съобразно оценката на риска	4
30.10.2020	ИДЕС	Планиране, изпълнение и документиране на одиторски процедури, съобразно оценката на риска	4
23.11.2020	ИДЕС	Практически аспекти и измененията в ЗКПО и счетоводното законодателство-Велин	8
16.12.2020	Плутон - 1 ЕООД	зддс	4
17.12.2020	Плутон - 1 ЕООД	зкпо	4
21.12.2020	Плутон - 1 ЕООД	ЗДДФЛ	4
		ОБЩО:	74

9. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците – за одиторско дружество.

Неприложимо

10. Описание на политиката на регистрираният одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл.65.

Регистрираният одитор, когато извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажменти в продължение на 4 поредни години от датата на назначаването му. Регистрираният одитор не може да изпълнява ангажменти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.

11. Информация относно нетните приходи от продажби на регистрирания одитор, разпределена по следните категории:

- Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес – 8 х.лв
- Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия;- 0 х.лв.
- Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия- 0 х.лв.
- Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти;- 4 х.лв.

12. Когато регистрираният одитор принадлежи към одиторска мрежа –информация относно нетните приходи от продажби на всички членове на мрежата, осъществявали дейност на територията на страната през годината, разпределена по следните категории:

- приходи от услуги, предоставени на одитирани от регистрираният одитор предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес;
- приходи от услуги, предоставени на други одитирани от регистрираният одитор предприятия.

Неприложимо

Дата: 29.04.2021 г.



Регистриран одитор:

/ Илиана Порожанова/