

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 2023 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 регистрирания одитор.

Регистрираният одитор ИЛИАНА РАШКОВА ПОРОЖАНОВА диплома № 640, 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.

Във връзка с новия стандарт МСУК 1, който влезе в сила от 15 декември 2022 г., Системата за управление на качеството (СУК) беше изменена, допълнена и актуализирана с цел съответствие на изискванията, наложени от МСУК 1 и МСУК 2.

МСУК 1 въвежда редица промени, които са насочени към по-голяма прозрачност и отговорност при извършването на одити и въвеждане на политики и процедури, адресиращи ангажименти, за които се изисква да бъдат обект на прегледи за качеството на ангажимента.

МСУК 2, разглежда назначаването и съответствието с установените критерии на лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, както и изпълнението и документирането на прегледа за качеството на ангажимента.

СУК е приложима по отношение на всички ангажименти за одит или преглед на финансови отчети, други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги.

СУК подлежи на преглед и допълване най-малко веднъж годишно.

5. Системата за управление на качеството включва следните осем компонента
- 1) *Процесът на фирмата за оценка на риска; - (процес)*
 - 2) *Общо управление и ръководство; (цел)*
 - 3) *Приложими етични изисквания; (цел)*
 - 4) *Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти;(цел)*
 - 5) *Изпълнение на ангажименти; (цел)*
 - 6) *Ресурси; (цел)*
 - 7) *Информация и комуникации; (цел)*
 - 8) *Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците; (процес)*

В допълнение СУК съдържа:

- 9) *Прегледи на качеството на ангажимент;*
- 10) *Оценяване на СУК*

Отговорности

Крайната отговорност и отчетност за СУК се възлага на самостоятелно практикуващият одитор ИЛИАНА РАШКОВА ПОРОЖАНОВА № 640.

Оперативната отговорност за СУК се възлага на самостоятелно практикуващият одитор ИЛИАНА РАШКОВА ПОРОЖАНОВА № 640.

Оперативната отговорност за конкретни аспекти на СУК в т.ч.:

- ✓ Спазване на изискванията за независимост и
- ✓ Процеса по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците

се възлага на самостоятелно практикуващият одитор ИЛИАНА РАШКОВА ПОРОЖАНОВА № 640.

5.1. Процесът на фирмата по оценка на риска

Фирмата прилага базиран на риска подход, като:

➤ **фирмата взема под внимание:**

- (а) естеството и обстоятелствата на фирмата; и
- (б) естеството и обстоятелствата на ангажиментите, изпълнявани от фирмата.

➤ **от фирмата се изисква:**

- (а) да идентифицира и оцени рисковете за качеството;
- (б) да разработи и прилага отговори за адресиране на рисковете за качеството.

Фирмата разработва и внедрява процес по оценка на риска, за да:

- ✓ **установи целите във връзка с качеството;**
- ✓ **да идентифицира и оцени рисковете за качеството и;**
- ✓ **да разработи и приложи отговори за адресиране на рисковете за качеството,**

5.2. Общо управление и ръководство

В СУК под фирма и ръководство следва да се разбира – самостоятелно практикуващият одитор ИЛИАНА РАШКОВА ПОРОЖАНОВА № 640.

Тя носи отговорност за качеството и демонстрира ангажираност за него чрез своите действия, поведение и личен пример.

5.3. Приложими етични изисквания

Етичните изисквания, изложени в:

- ✓ Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост), издаван от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители ("Кодексът" или "Етичният кодекс"; МЕКПС)
- ✓ МСУК (Международен стандарт за управление на качеството) 1 – Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги;
- ✓ Закона за независимия финансов одит (ЗНФО)

включват:

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

Самостоятелно практикуващият одитор е персонала (ако има такъв), участващ в ангажименти за изразяване на сигурност, писмено декларира при постъпване на работа и ежегодно разбирането и спазването на фирмената Система за управление на качеството и фундаменталните изисквания и принципи на етиката.

5.4. Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти

Разработени са политики и процедури за приемане на нов клиент или продължаване на взаимоотношенията със стар клиент, целящи да осигурят достатъчност на получената информация относно:

- Почтеност и репутация на клиента
- Комуникация с предходен одитор
- Твърде значим клиент
- Способност на фирмата да изпълни ангажимента в съответствие с професионалните стандарти
- Компетентност на самостоятелно практикуващият одитор да изпълни ангажимента и разполага с възможностите, времето и ресурсите да го направи;
- Финансови и оперативни приоритети

- Оттегляне от ангажимент

-

5.5. Изпълнение на ангажименти

Посредством системата за управление на качеството, самостоятелно практикуващият одитор определя следните цели във връзка с качеството, които да адресират изпълнението на качествени ангажименти:

(а) Екипите по ангажиментите разбират и изпълняват своите отговорности във връзка с ангажиментите, включително когато е приложимо, цялостната отговорност на съдружниците, отговорни за ангажиментите, за управляване на качеството и за постигане на качество на ангажимента, както и участие в достатъчна степен и по подходящ начин през целия ангажимент.

Самостоятелно практикуващият одитор е Лицето, отговорно за ангажимента и носи отговорност за подходящото ръководство и **надзор над екипа** по ангажимента и за **извършване на преглед** на работата на екипа (ако има такъв).

(б) Естеството, времето на изпълнение и обхватът на ръководството и надзора над екипите по ангажиментите (ако има такива) и прегледът на извършената работа са подходящи на базата на естеството и обстоятелствата на ангажиментите и ресурсите, които са насочени или предоставени на разположение на екипите по ангажиментите.

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 изпълнението 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 на извършената работа.

5.6. Ресурси

Ресурсите за целите на компонента, включват:

- ***Човешки ресурси.***
- ***Технологични ресурси*** - ИТ приложения.
- ***Интелектуални ресурси*** - писмени политики или процедури, методология или насоки.
- ***Финансовите ресурси*** - те са необходими за получаване, развиване и поддържане на човешките, технологични и интелектуални ресурси на фирмата.

Човешки ресурси

Фирмата прилага следните политики или процедури във връзка с човешките ресурси:

- подбор и запазване на персонала;
- продължаващо професионално развитие;
- определяне на екип по ангажимента;
- принудително налагане на политиката относно контрола върху качеството (дисциплинарни мерки);
- насърчаване спазването на изискванията (оценка на изпълнението).

Политиката включва разработване на правила по отношение на наемането на персонал с подходящо ниво на образование, способности, компетентност и обвързаност с етичните принципи.

Способностите и компетентността се развиват посредством продължаващо обучение и наставничество от по-опитния персонал (ако има такъв)

Самостоятелно практикуващият одитор при необходимост формира екип по ангажимента, като съобразява познанията, нивото на компетентност и способностите, които се изискват, в зависимост от характера, обхвата и сложността на ангажимента.

Самостоятелно практикуващият одитор насърчава спазването на изискванията за контрол на качеството от персонала чрез: възнаграждения, бонуси, повишения, кариерно развитие в рамките на фирмата.

Процедурите за оценка на резултатите от работата включват:

- Информиране на наетия персонал за очакванията относно резултатите от извършваната работа
- Извършване на атестации на персонала

Когато фирмата прецени, че не разполага с достатъчен или подходящ персонал, който да позволи функционирането на системата за управление на качеството или изпълнението на ангажиментите, лица биват привлечени от външни източници (т.е от доставчик на услуги).

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

Самостоятелно практикуващият одитор е отговорен да прецени дали ресурсите са подходящи, достатъчни и уместни за изпълнението на ангажимента и са своевременно насочени или предоставени на разположение на екипа по ангажимента в съответствие с политиките или процедурите на фирмата.

Технологични ресурси

Технологичните ресурси се състоят от:

- ✓ приложение към системата за управление на качеството, което съдържа минимума от документи, които са в подкрепа на изискванията за осигуряване на качество при изпълнение на ангажиментите (регистър на персонала, регистър за оценка на персонала, регистър на клиенти, регистри за наблюдение на независимостта –

заплахи и предпазни мерки, регистър на услугите предоставяне на клиенти за одит, проследяване на процесите за приемане или продължаване на ангажимент, меморандуми за консултиране и пр.);

- ✓ приложение, разработено от фирмата, използвано от екипите по ангажиментите, което формира одиторското досие и осигурява информация за изпълнените одиторски процедури по области на одита.

Придобитите, разработени, внедрени и поддържани ИТ приложения във фирмата функционират по подходящ начин, като осигуряват условия за изпълнението на следните изисквания:

- ✓ Входящите данни да са пълни и подходящи;
- ✓ Конфиденциалността на данните се запазва;
- ✓ ИТ приложението функционира съгласно замисъла и постига целите, за които е предназначено;
- ✓ Резултатите от ИТ приложението постигат целта, за която ще се използва;
- ✓ Общите ИТ контроли, необходими, за да поддържат продължаващото функциониране на ИТ приложението съгласно замисъла, са подходящи;

Интелектуални ресурси

Интелектуалните ресурси включват информацията, която фирмата използва, за да даде възможност на системата за управление на качеството да функционира и да насърчи последователността при изпълнението на ангажиментите.

Самостоятелно практикуващият одитор носи отговорност за използването на технологичните и интелектуалните ресурси по предназначение

5.7. Информация и комуникация

Информационна система

Информационната система на фирмата идентифицира, улавя, обработва и поддържа уместна и надеждна информация, която да подкрепи системата за управление на качеството, независимо дали тази информация е от вътрешни или външни източници.

Надеждната и уместна информация - включва информация, която е точна, пълна, своевременна и обоснована, за да даде възможност за правилното функциониране на системата на фирмата за управление на качеството и да подкрепи решенията относно системата за управление на качеството.

Информационната система включва използването на неавтоматизирани или ИТ елементи, което оказва влияние върху начина, по който информацията се идентифицира, улавя, обработва, поддържа и комуникира.

Комуникация в рамките на фирмата

Комуникацията между фирмата, персонала (ако има такъв) и екипите по ангажименти е както следва:

- а) Фирмата комуникира до персонала и екипите по ангажименти: отговорността за прилагане на отговорите на фирмата; промени в СУК, информация, получена по време на процеса на приемане и продължаване взаимоотношения с клиенти

- б) Екипите по ангажименти комуникират до фирмата информация относно: клиента, Лицето извършващо преглед за качеството на ангажимента, одиторите на компонента.
- г) Комуникация с външни страни (доставчици на услуги)

Оплаквания и обвинения

Установяването на политики или процедури за справяне с оплаквания и обвинения предпазва фирмата от издаването на доклади по ангажименти, които да не са подходящи.

При наличие на оплаквания и обвинения фирмата идентифицира:

- ✓ **лицата**, включително сред ръководството, които не действат и не се държат по начин, който да демонстрира ангажираност с качеството и да подкрепя ангажираността на фирмата с качеството; или
- ✓ **недостатъци** в системата за управление на качеството.

Оплаквания и обвинения могат да бъдат повдигнати от персонала или от лица, външни за фирмата (клиенти, одитори на компоненти).

Комуникация с външни страни относно СУК

Информацията относно системата за управление на качеството, която се предоставя на външни страни, включително информацията, комуникирана до лицата, натоварени с общо управление, относно това как системата за управление на качеството подкрепя последователното изпълнение на качествени ангажименти, обхваща следното:

- ✓ естеството и обстоятелствата на фирмата
- ✓ общото управление и ръководството на фирмата –
- ✓ поддържане на независимост –
- ✓ фактори, които допринасят за качествени ангажименти
- ✓ резултатите от дейностите на фирмата по текущо наблюдение и външните инспекции - оценяването, относно това дали системата за управление на качеството предоставя на фирмата разумна степен на сигурност, че целите на системата се постигат и съответните заключения, включително базата за направените преценки при оценяването и достигането до заключения;
- ✓ как фирмата е отговорила на възникващи събития и промени в обстоятелствата на фирмата или нейните ангажименти, включително как системата за управление на качеството е била адаптирана, за да отговори на такива промени.

5.8. Процес на текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците в УК

Текущото наблюдение е процес, който:

- (а) включва постоянно разглеждане и оценка на системата за управление на качеството;
- (б) периодична фактическа проверка на поне един приключен ангажимент на определен интервал от време – един одитен сезон
- (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.

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

Когато фирмата няма персонал, който да разполага с компетентността, способностите, времето или обективността да изпълни дейностите по текущо наблюдение, фирмата използва услуги, предоставяни от доставчик на услуги, за да се извършат дейностите по текущо наблюдение.

Оценяване на констатациите

Процесът по оценяването на идентифицираните недостатъци, включително разследване на първопричината или първопричините за идентифицираните недостатъци, е нелинеен и изисква повторение на определени стъпки.

Оценяване на идентифицираните недостатъци

Самостоятелно практикуващият одитор взема предвид степента на същественост и всеобхватността на идентифицираните недостатъци на база, на която прави крайната оценка на системата за управление на качеството.

Предприемане на отговор на идентифицираните недостатъци

Самостоятелно практикуващият одитор разработва и прилага действия по отстраняване на недостатъците, за да адресира идентифицираните недостатъци. Тези действия са в отговор на резултатите от анализа на първопричините.

5.9. Преглед на качеството на ангажимент (ПКА)

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

Преглед за контрол върху качеството на ангажимента (ПКА) се изисква за:

- ✓ одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес (ПОИ, така както са определени в Закона за счетоводството) – по закон;
- ✓ одит или други ангажименти, по отношение на които фирмата определя, че прегледът на качеството на ангажимента е подходящ отговор за адресиране на един или повече рискове за качеството – други случаи

Лицето извършващо преглед на качеството на ангажимент:

- (а) поема цялостната отговорност за извършването на прегледа за качеството на ангажимента; и
- (б)
е отговорно за определяне естеството, времето на изпълнение и обхвата на ръководството и надзора над лицата, оказващи съдействие при прегледа, и прегледа на извършената от тях работа.

Лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, следва да определи дали изискванията по отношение извършването на прегледа за качеството на ангажимента са изпълнени и дали прегледът за качеството на ангажимента е приключен.

Ако това е така, лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, следва да уведоми писмено лицето отговорно за ангажимента, че прегледът за качеството на ангажимента е приключен.

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.

5.10. Оценяване на СУК

Самостоятелно практикуващият одитор, на който е възложена крайната отговорност и отчетност за системата за управление на качеството **следва да оцени, системата за управление на качеството (СУК).**

Оценяването се осъществява поне веднъж годишно до 15 декември всяка година.

Самостоятелно практикуващият одитор, на който е възложена крайната отговорност и отчетност за системата за управление на качеството **може да бъде подпомогнат от други лица при извършване на оценяването.** Независимо от това, лицето или лицата, на които е възложена крайната отговорност и отчетност за системата за управление на качеството остават отговорни за оценяването.

Декларация относно ефективността на функциониране на системата за управление на качеството

Тъй като фирмата е по-малко сложна, Самостоятелно практикуващият одитор, на който е възложена крайната отговорност и отчетност за системата за управление на качеството, участва директно в текущото наблюдение и отстраняването на недостатъците и следователно му е известна информацията, която подкрепя оценяването на системата за управление на качеството. На тази база той достига до заключение че:

„Системата за управление на качеството предоставя на фирмата разумна степен на сигурност, че целите на системата за управление на качеството се постигат“

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

С Решение № ДИР-06-10/11.01.2022 г. на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори са приети резултатите от инспекцията за гарантиране на качеството на одиторските услуги на ИЛИАНА РАШКОВА ПОРОЖАНОВА – рег. № 640. Инспекцията обхваща периода 01.01.2020 г. – 31.12.2020 г. Дадена е оценка „А“ и е изразено мнение, че за проверявания период професионалната дейност на регистрираният одитор е в съответствие със съществения аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската

практика.

7. 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
„ЗЛАТЕН ЛЕВ ХОЛДИНГ“ АД - консолидиран
„СИИ ИМОТИ“ АДСИЦ
„ЗАГОРА ФИНИНВЕСТ“ АД
„ЗАГОРА ФИНИНВЕСТ“ АД – консолидиран
„БПД индустриален фонд“ АДСИЦ

8. 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.

Съгласно Международните стандарти за независимост, фирмата трябва да бъде независима при изпълнението на ангажименти за одит, преглед или други ангажименти за изразяване на сигурност, като прилага концептуалната рамка, за да идентифицира, оцени и адресира заплахите за спазване на фундаменталните принципи, изложени в:

- ✓ Част 4А – Независимост при ангажименти за одит и преглед; и
- ✓ Част 4Б – Независимост при ангажименти за изразяване на сигурност, различни от ангажименти за одит и преглед.

Независимостта се поддържа в течение на целия срок на ангажимента по отношение на всички ангажименти одит и за изразяване на сигурност.

Независимостта е свързана с принципите за обективност и почтеност и обхваща:

Независимост на мнението – състояние на съзнанието, което позволява изразяване на заключение, без върху него да се отразяват влияния, които компрометират професионалната преценка, позволявайки по този начин на лицето да действа почтено, обективно и да упражнява професионален скептицизъм;

Независимост в поведението – избягването на факти и обстоятелства, които са толкова съществени, че разумна и информирана трета страна вероятно би достигнала до заключение, че почтеността, обективността или професионалният скептицизъм на фирмата/РО или на член на екипа за одит са били компрометирани.

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 заплаха 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;
- ✓ Замяна на член от екипа
- ✓ Представяне на работата за допълнителен преглед от други външни лица
- ✓ 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. Фирмата документира идентифицираните нарушения на независимостта, предприетите действия и взетите решения, обсъдените въпроси с ръководството на клиента и надзорни органи.

Вътрешен преглед за спазване на изискванията, относно независимостта (чл. 62, ал. 1, т. 7 от ЗНФО)

Установената практика на регистрирания одитор е ежегодно да се извършва проверка за фактическото спазване на изискванията за независимост на фирмената политика, включително и през последната година, а именно:

- Преди приемане на всеки ангажимент за одит самостоятелно практикуващият одитор извършва преглед на „ПРИЛОЖЕНИЕ VIII-1 Приемане нов или продължаване стар ангажимент“;

- В рамките на извършваната вътрешна проверка по контрол на качеството на определени ангажименти, изпълнени от дружеството (на база извадка), част от процедурите по проверката са конкретно насочени към проверка спазването на изискванията за независимост на ниво ангажимент. Извършената проверка обхваща преглед на изготвени вътрешни документи, свързани с независимостта (приемане на клиента, декларация за независимост, декларации от екипа, ценообразуване, предоставени други услуги, необходимост от ротация, комуникация с одитни комитети и лица натоварени с общо управление, спазване на етичните принципи и др.);
- Извършва се и отделна проверка за спазването на изискванията за независимост на база извадка за конкретни ангажименти;
- Извършен е ежегоден преглед и структуриран анализ на реализираните от дружеството приходи за предходната година (01 януари 2023 г. - 31 декември 2023 г.) в два аспекта: относителен дял на приходи от дружество/група спрямо общите приходи; относителен дял на предоставяните услуги за независим одит, преглед и свързани по съдържание услуги, спрямо общите приходи за съответния одит клиент;
- Извършен е преглед на предоставяните други услуги (извън независим одит, преглед и свързани по съдържание услуги) от гледна точка на съдържание на услугата, установени ли са заплахи за независимост и какви предпазни мерки са приложени. Прегледана е документацията, изготвена във връзка с предоставените други услуги. Направен е преглед за наличие на предоставени услуги на дружества от обществен интерес - по отношение на спазване на изискванията на чл. 64 от ЗНФО, относно забранени услуги, наличие на одобрение от одитен комитет, наличие на уведомление до КПНРО;
- Извършена е проверка относно спазване на изискването за попълване на годишни декларации от самостоятелно практикуващия одитор и персонала (ако има такъв назначен).
Самостоятелно практикуващият одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията свързани с независимостта чрез вътрешна проверка и писмени декларации от участващите в одиторските ангажименти.

9. 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
------	------------------	-------------	--------

30.01.2023	Плутон - 1 ЕООД	ЗКПО и социално осигуряване	8
31.01.2023	Плутон - 1 ЕООД	ЗДДФЛ и ЗДДС	8
18.03.2023	ОВГ	ЗМИП-вътрешно фирмено обучение - Хисаря (събота)	6
21.03.2023	ИДЕС	Въпроси и отговори - Велин -безплатен, ЗКПО, ДДС и осигуряване	4
27.07.2023	Поптолев	Криптовалути - Поптолев	4
16-17.10.2023	I-ва СРО	Управление на качеството - нови и променени изисквания и отговорности на одитора - Милена Райкова	8
4.11.2023	I-ва СРО	Развитие на обща ESG компетентност за одитори	8
29.11.2023	ИДЕС	Изпиране на пари и финасиране на тероризма	8
11.12.2023	I-ва СРО	Първи преглед на СУК - безплатен, Поптолев, заедно с ОС на първа СРО	4
13.12.2023	I-ва СРО	Първи преглед на системата за управление на качеството	8
ОБЩО:			66

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

Неприложимо

11. Описание на политиката на регистрирания 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 ангажименти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Регистрираният одитор не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.

12. 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 – 45 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;- 0 х.лв.

13. 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: 07.04..2024 г.

Регистриран одитор:

/ Илиана Порожанова/