

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2024 Г. на регистрирания одитор Стоян Стоянов д.е.с

<u>Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФОИСУ</u>	Информация за регистрирания одитор Стоян Димитров Стоянов Дипломиран експерт – счетоводител, Диплома № 0043
1. Описание на правната и организационна форма и на собствеността на регистрирания одитор.	Независимият финансов одит се извършва от дипломирания експерт -счетоводител Стоян Димитров Стоянов-р.о
2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа - описание на мрежата, юридически и структурни договорености с нея.	Неприложимо.
3. Описание на управленската структура на одиторското предприятие.	Неприложимо
4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството	Системата за вътрешен контрол на качеството е създадена и приета от регистрирания одитор, за да гарантира високо качество на одиторските услуги и съблюдаване изискванията на ЗНФОИСУ, Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители и МОС. Системата за вътрешен контрол се базира на пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на регистрирания одитор. Контролът върху качеството се реализира чрез обучение и поддържане на квалификацията и изградената система за приемане, продължаване, планиране и изпълнение на одиторските ангажменти. Системата за вътрешен контрол включва следните процедури и елементи: Подбор и обучение на участващите в одита- поставени са високи изисквания по отношение на вида и степента на образование, езикова подготовка, компютърни умения, задълбочени познания в областта на счетоводството и одита, както и изисквания за етично поведение и качества за работа в екип. Възприета е политика за встъпително и поддържащо обучение на ангажираните в одита чрез организиране на вътрешно обучение, посещения на курсове и семинари, абонаменти на периодични специализирани издания ,участие в научни форуми и др. Процедури по приемане и продължаване на одиторския ангажмент-създаване на писмени работни документи за оценка на приемливостта на ангажмента на базата на събрана информация и извършени проучвания. Анализът на приемливостта се извършва и след приключване на одита при продължаващ ангажмент на базата на информацията от извършените одиторски процедури - разбирането на клиента относно обхвата и целите на одита, извършена смяна на ръководството, евентуални опити за налагане на ограничения при извършване на одита, промяна в

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2024 Г. на регистрирания одитор Стоян Стоянов д.е.с

	статута и регулаторната рамка и др. Процедури по качеството на всеки отделен ангажимент- всички извършени процедури, резултатите от процедурите и създадените работни документи се одобряват от регистрирания одитор. Всички работни програми се създават и се съблюдава тяхното изпълнение от регистрирания одитор. Регистрираният одитор създава заключителен меморандум относно изпълнението на одита, обобщаване на резултатите и оценка на изпълнението на одита.
5. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор.	Последната извършена проверка от КПНРО е през 2023 г. В Доклада за резултатите от извършена проверка за контрола на качеството на дейността на регистрирания одитор се дава оценка „Б”, като за проверявания период при регистрирания одитор са налице отделни несъответствия спрямо съществени аспекти на изискванията на одиторските стандарти и се налагат частични подобрения на одиторската практика.
6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одит през последната финансова година.	През 2024 г. е извършен независим финансов одит на годишния финансов отчет на „ГОЦЕ ДЕЛЧЕВ - ТАБАК“ АД, ЕЛАНА ФИНАНСОВ ХОЛДИНГ“ АД, „Ломско Пиво“ АД, „РОДОПСКА СЛАВА“ АД, „РУЕН ХОЛДИНГ“ АД, „ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ“ ЕООД – Плевен, „ИММИ“ АД.
7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта. Потвърждение, че през последната финансова година е била извършена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта.	Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията свързани с независимостта чрез вътрешна проверка и писмени декларации от участващите в одиторския ангажимент. Използваните практики за гарантиране на независимостта на одитора и персонала са следните: Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимент за одит - тази оценка трябва да даде възможност да се гарантира независимостта на одитора и избягване на заплахи на независимостта от финансов или друг характер. За всеки отделен ангажимент одитора подписва декларация за независимост. В процеса на изпълнение на одиторските ангажименти се извършват текущи проверки дали не са възникнали обстоятелства, които да водят до нарушаване на принципа на независимостта.
8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители	Съгласно Единния годишен отчет пред ИДЕС, регистрираният одитор е отчел 68 часа за квалификация и непрекъснато обучение, като посетил курсове и семинари, организирани от ИДЕС в областите МОС, МСФО, данъчно и осигурително законодателство
9. Общият обем на приходите на регистрирания	Общият обем на приходите през 2024 г. на

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2024 Г. на регистрирания одитор Стоян Стоянов д.е.с

одитор, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги различни от посочените.	регистрирания одитор, възлизат на 459 хил. лева. Същите представляват: • приходи, реализирани от извършени независими финансови одити на предприятия от обществен интерес – 40 хил. лв.; • приходи, реализирани от извършване на независим финансов одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани на предприятия, които не са от обществен интерес 416 хил. лв. • приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – 3 хил. лв. • приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 0 хил. лв.
10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците в одиторското предприятие.	Неприложимо.
11. Политика за назначаване и ротация на регистрирания одитор при одит на предприятия от обществен интерес	При спазване на изискванията на ЗНФОИСУ регистрирания одитор се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажимент в продължение на допустимите от закона одитни периоди.

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

Стоян Димитров Стоянов, д.е.с ,диплома №0043

29 април 2025 г.