

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

ЗА 2024 ГОДИНА

НА ЕМИЛИЯ ГЕОРГИЕВА ЙОРДАНОВА

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР № 0883

СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА

НА ЧЛ.62 ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ И
ИЗРАЗЯВАНЕТО НА СИГУРНОСТ ПО УСТОЙЧИВОСТТА И НА ЧЛ.13
ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 537/2014 Г.

1. Описание на правно - организационната форма на собствеността на регистрирания одитор, съгласно чл.62, ал.1, т.1 от ЗНФОИСУ

Независимият финансов одит се извършва от дипломирания експерт – счетоводител Емилия Георгиева Йорданова, регистриран одитор № 0883.

2. Информация за одиторска мрежа, юридически и структурни договорености в нея, съгласно чл.62, ал.1, т.2 от ЗНФОИСУ

Неприложимо

3. Описание на управленската структура на одиторското дружество, съгласно чл.62, ал.1, т.3 от ЗНФОИСУ

Неприложимо

4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството, съгласно чл.62, ал.1, т.4 от ЗНФОИСУ

Системата за управление на качеството е съставена в съответствие с 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 (МСУК 1), Ръководство по Международен етичен кодекс на професионалните счетоводители (МЕКПС), Международни стандарти за независимост (Независимост при ангажименти за одит и преглед, част 4А и Независимост при ангажименти за изразяване на сигурност, различни от ангажименти за одит

или преглед, част 4Б, Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта).

Системата за управление на качеството подлежи на преглед и допълване най-малко веднъж годишно като нейните процедури са съобразени с големината на одиторската практика и обема на одитните ангажименти.

Системата за управление на качеството е разработена и ще се прилага и когато в одиторската практика се привличат сътрудници и се сформират по-големи екипи.

На настоящия етап одитите и услугите за изразяване на сигурност се изпълняват от Емилия Георгиева Йорданова, рег. одитор, диплома № 0883.

При наемане на персонал, правилата в системата за управление на качеството се прилагат от същия, като системата ще бъде допълнена при необходимост с допълнителни изисквания относно наемането, квалификацията, ротацията и други въпроси свързани с наетия персонал.

Системата за управление на качеството съдържа следните основни компоненти, съобразени с изискванията на МСУК 1 и МСУК 2:

1. Процесът на фирмата за оценка на риска;
2. Общо управление и ръководство;
3. Приложими етични изисквания;
4. Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти;
5. Изпълнение на ангажименти;
6. Ресурси;
7. Информация и комуникации;
8. Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците;
9. Прегледи на качеството на ангажимент;
10. Оценка на системата за управление на качеството

Процесът на фирмата за оценка на риска - Фирмата използва базиран на риска подход при разработване, внедряване и прилагане на компонентите на системата за управление на качеството по взаимосвързан и координиран начин, така че фирмата активно да управлява качеството на изпълняваните от нея ангажименти.

Фирмата прилага базиран на риска подход в рамките на цялата система на управление на качеството.

Общото управление и ръководство - установява средата, която подкрепя системата за управление на качеството.

Приложими етични изисквания - се основават на МЕКПС, Международните стандарти за независимост, закон или нормативна разпоредба, които съдържат разпоредби, адресиращи етичните изисквания, включително за независимостта.

Приемането и продължаването на взаимоотношенията с клиенти и конкретни ангажименти - установява преценките, които фирмата следва да направи относно това дали да приеме или продължи взаимоотношение с клиент или конкретен ангажимент;

Изпълнението на ангажимент - установява естеството, времето на изпълнение, обхватът на ръководството и надзора над екипите по ангажиментите и прегледът на извършената работа;

Ресурсите и информацията и комуникациите - дават възможност за разработване, внедряване и функциониране на системата за управление на качеството.

Процес на текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците - резултатите от процеса по текущо наблюдение предоставят информация за отстраняване на недостатъците и информация, която е уместна за процеса на фирмата по оценка на риска.

Прегледи на качеството на ангажиментите – има за цел обективното оценяване на съществените преценки, които екипът по ангажимента е направил и заключенията във връзка с тях, до които е достигнал.

Фирмата възлага крайната отговорност и отчетност за системата за управление на качеството на Емилия Георгиева Йорданова, регистриран одитор на самостоятелна практика, диплома № 0883 , която има изключителната отговорност за надзора над фирмата.

Емилия Георгиева Йорданова, регистриран одитор на самостоятелна практика, диплома № 0883 има отговорност за всички аспекти на системата за управление на качеството, включително оперативната отговорност за системата за управление на качеството, спазване изискванията за независимост и процеса по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците.

4.1. Процесът на фирмата за 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,

За целта фирмата взема предвид естеството и обстоятелствата на фирмата, включително как е структурирана и организирана.

4.2. **Общо управление и ръководство**

В системата за управление на качеството под фирма и ръководство се разбира Емилия Георгиева Йорданова, регистриран одитор на самостоятелна практика, диплома № 0883, която носи отговорност за качеството и е ангажирана с него чрез своите действия, поведение и личен пример.

4.3. **Приложими етични изисквания**

Етичните изисквания са 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 и изразяване на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ).

Етичните изисквания включват:

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

Емилия Георгиева Йорданова, регистриран одитор на самостоятелна практика, диплома № 0883 и всеки член на одиторската практика, 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.

4.4. **Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти**

Разработени са политики и процедури за приемане на нов клиент или за продължаване на взаимоотношенията със съществуващ клиент. Тяхната цел е да се получи достатъчна 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 и приложимите законови и регулаторни изисквания;
- Финансови и оперативни приоритети.

4.5. Изпълнение на ангажименти

Емилия Георгиева Йорданова, регистриран одитор на самостоятелна практика, диплома № 0883 определя следните цели във връзка с качеството, които да адресират изпълнението на качествени ангажименти:

- Екипите по ангажиментите разбират и изпълняват своите отговорности във връзка с ангажиментите, включително когато е приложимо, цялостната отговорност на одиторът, отговорен 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.

Емилия Георгиева Йорданова, регистриран одитор на самостоятелна практика, диплома № 0883, носи отговорност за подходящото ръководство и надзор над екипа по ангажимента и за извършване на преглед на работата на екипа (ако има такъв).

- Естеството, времето на изпълнение и обхватът на ръководството и надзора над екипите по ангажиментите 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, като работата, извършена от по-малко опитните членове на екипа по ангажимента е обект на ръководство, надзор и преглед от страна на членове на екипа по ангажимента с по-голям опит.

Регистрираният одитор подготвя работни книжа за документиране на процеса на изпълнение на ангажимента. Те представят рискове, оценки, ключови факти. Актуализират се при промяна в професионалните стандарти.

Политиките и процедурите, които са свързани с изпълнение 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.

4.6. 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.

Ресурсите са:

- вътрешни за фирмата; или
- получени от външен източник - доставчик на услуги.

Политики и процедури, които се прилагат във връзка с човешките ресурси:

- наема лица, които притежават или са в състояние да развият подходяща компетентност;
- прилага програми за обучение, фокусирани върху развиването на компетентност на персонала и продължаващото професионално развитие;
 - прилага механизми за оценяване, (на подходящи интервали от една година), които включват области на компетентност и други оценки на резултатите от дейността;
 - прилага механизми за възнаграждения, повишения и други стимули по отношение на целия персонал, включително съдружниците, отговорни за ангажименти, и лица, на които са възложени роли и отговорности, свързани със системата на фирмата за управление на качеството.

Технологичните ресурси, които се използват са:

- 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 поцесите 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;
- Необходимостта от специализирани умения за ефективното използване на ИТ приложението, включително обучението на лицата, които ще използват ИТ приложението; и
- Необходимостта от разработване на процедури, които да излагат начина, по който ИТ приложението функционира.

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.

4.7. Информация и комуникации

Получаването, генерирането или комуникирането на информация е непрекъснат процес, който включва целия персонал и обхваща разпространението на информацията в рамките на фирмата и във външен порядък.

Информацията и комуникациите са всеобхватни по отношение на всички компоненти на системата за управление на качеството.

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.

Комуникацията между фирмата и персонала е както следва:

- отговорността за прилагане на отговорите на фирмата;
- промени в системата за управление на качеството в степената, в която тези промени имат отношение към техните отговорности, и дава възможност на персонала и екипите по ангажименти да предприемат бързи и подходящи действия в съответствие с техните отговорности;

- информация, получена по време на процеса по приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти или конкретни ангажименти, която е уместна при планирането и изпълнението на ангажиментите.

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, 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 системата за управление на качеството се изразява в следното:

- естеството и обстоятелствата на фирмата - организационна структура, бизнес модел, стратегия и оперативна среда;
- общото управление и ръководството на фирмата - как фирмата демонстрира ангажираност с качеството и възложените роли, отговорности и правомощия по отношение на системата за управление на качеството;
- поддържане на независимост - как фирмата изпълнява своите отговорности в съответствие с приложимите етични изисквания, включително тези, отнасящи се до независимостта;
- фактори, които допринасят за качествени ангажименти - такава информация се представя под формата на индикатори за качеството на ангажимента с текстово описание, което да обясни индикаторите.
- резултатите от дейностите на фирмата по текущо наблюдение и външните инспекции - как фирмата е отстранила идентифицираните недостатъци или реагира по друг начин на тях.
- 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.

4.8. Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците

Процесът по текущо наблюдение дава възможност за оценяване на системата за управление на качеството, и отстраняване на недостатъците. Улеснява активното и непрекъснато подобряване на качеството на ангажиментите и системата за управление на качеството.

Фирмата установява процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците, за да:

- предостави уместна, надеждна и своевременна информация относно разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството; и
- предприеме подходящи действия, за да отговори на идентифицираните недостатъци, така че недостатъците да бъдат отстранени своевременно.

За да осигури база за идентифициране на недостатъците, фирмата разработва и изпълнява комбинация от:

- ✓ непрекъснати дейности по текущо наблюдение; и
- ✓ периодични дейности по текущо наблюдение.

Непрекъснатите дейности по текущо наблюдение - са рутинни дейности, вградени в процесите на фирмата и изпълнявани в реално време, реагирайки на променящите се условия.

Непрекъснатите дейности по текущо наблюдение предоставят по-своевременна информация относно системата за управление на качеството.

Периодичните дейности по текущо наблюдение - се извършват от фирмата на определени интервали от време – един одитен сезон/период.

Пояснение:

Дейностите по текущо наблюдение може да включват:

- проверка на ангажименти в процес на изпълнение с цел да се наблюдава текущо, че даден аспект на системата за управление на качеството е разработен, приложен и функционира по начина, по който е предвидено;
- преглед на ангажименти докато те са в процес на изпълнение с цел да се разкрият сризове или слабости в системата за управление на качеството, така че да може да се предотврати възникването на риск за качеството.

Прегледът на ангажимента представлява отговор за адресиране на риск за качеството.

При самостоятелно практикуващ одитор информацията е лесно достъпна във вид на познания базирани на честото взаимодействие със системата за управление на качеството. Дейностите по текущо наблюдение са сведени до:

- ✓ текущо наблюдение на резултатите свързани с изпълняване на ангажиментите; и

✓ текущо отстраняване на недостатъците, установени по време на изпълнение на ангажиментите, под ръководството на Емилия Георгиева Йорданова.

4.9. Прегледи на качеството на ангажимент

Всички ангажименти се оценяват спрямо установените критерии, за да се определи дали да бъде извършен преглед на качеството на ангажимента. Оценяването се извършва преди приемане на ангажимента при нов клиент или по време на фаза планиране на ангажимента при продължаване на работа със съществуващ клиент.

Фирмата установява политики или процедури за прегледите за качеството на ангажиментите в съответствие с МСУК 1 и МСУК 2 и ЗНФОИСУ, при:

- ✓ 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. Политиките или процедурите за назначаване на лице извършващо преглед за качеството на ангажимента изискват лицето, извършващо преглед за качеството на ангажимента, да не е член на екипа по ангажимента.

Самостоятелно практикуващия регистриран одитор няма съдружник или друго лице във фирмата, което да съответства на установените критерии да извърши прегледа за качеството на ангажимента.

При такива обстоятелства фирмата сключва договор за да получи услугите на лица, външни за фирмата, които да извършат прегледа за качеството на ангажимента.

Лицето, извършващо преглед на качеството на ангажимент:

- поема цялостната отговорност за извършването на прегледа за качеството на ангажимента
- 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.

4.10. Оценяване на системата за управление на качеството

Самостоятелно практикуващият одитор, на който е възложена крайната отговорност за системата за управление на качеството, взема предвид степента на същественост и всеобхватността на

идентифицираните недостатъци на база, на които прави крайната оценка на системата за управление на качеството:

- разследва първопричината или първопричините за идентифицираните недостатъци; и
- оценява ефекта от идентифицираните недостатъци, самостоятелно и взети като съвкупност, върху системата за управление на качеството.

Оценяването се осъществява до края на м. декември всяка година.

На база на оценката се достига до едно от следните заключения:

- Системата за управление на качеството предоставя на фирмата разумна степен на сигурност, че целите на системата за управление на качеството се постигат;
- С изключение на въпросите, отнасящи се до идентифицираните недостатъци, които имат съществен, но не и всеобхватен ефект върху разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството, системата за управление на качеството предоставя на фирмата разумна степен на сигурност, че целите на системата за управление на качеството се постигат; или
- Системата за управление на качеството не предоставя на фирмата разумна степен на сигурност, че целите на системата за управление на качеството се постигат.

5. Дата на решението на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, с което са приети резултатите от последната инспекция за гарантиране на качеството, съгласно чл.62, ал.1, т.5 от ЗНФОИСУ

С Решение № 107/04.06.2024 г. на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори са приети резултатите от инспекцията за гарантиране на качеството на професионалната дейност на регистриран одитор Емилия Георгиева Йорданова – рег. № 0883. Одиторската практика е оценена с оценка „А“ – професионалната дейност на регистрирания 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 от обществен интерес, когато през предходната година регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит на техен финансов отчет и/или задължителен ангажимент за сигурност по устойчивостта на техен отчет за устойчивостта, съгласно чл.62, ал.1, т.6 от ЗНФОИСУ

В индивидуалната си практика регистриран одитор Емилия Георгиева Йорданова има изпълнени ангажименти за задължителен одит на годишни финансови отчети на следните предприятия от обществен интерес, за което има издадени одиторски доклади през 2024 г.:

- Лавена АД;
- Лавена АД – консолидиран.

През 2024 г. регистриран одитор Емилия Георгиева Йорданова не е изпълнила задължителни ангажименти за сигурност по устойчивостта на отчети за устойчивостта.

7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта, съгласно чл.62, ал.1, т.7 от ЗНФОИСУ.

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 ангажмента 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.

Използваните практики за гарантиране на независимостта на одитора и персонала са следните:

Преди сключване на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва предварителна проверка за приемане на ангажмента. Проверява се дали характерът и условията на поемане на ангажмента няма да доведат до възникване на заплахи, произтичащи от наличие на личен интерес, преглед на собствена работа, защита, близки отношения, сплашване. Извършва се проверка дали са спазени изискванията на чл.53 и чл.54 от ЗНФОИСУ, а при ангажимент за задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес и на чл.67 от ЗНФОИСУ.

За всеки отделен ангажимент одитора декларира дали са му известни обстоятелства, които биха могли да нарушат спазването на принципа на независимост по отношение на конкретния клиент, както и при възникване на нови обстоятелства или при промяна на обстоятелствата.

Декларация за независимост се подписва и към датата на приключване на съответния ангажимент, за да се потвърди, че към датата на издаване на одиторския доклад изискванията за независимост са спазени и няма промяна в обстоятелствата около ангажимента.

Разработени са процедури за спазване изискванията за независимост при предоставяне на услуги, които не са за изразяване на сигурност на клиенти за одит. Целта е да се гарантира, че тези услуги са позволени от МОС, Кодекса на СМСЕС и ЗНФОИСУ и Регламент №537/2014 г. При отправено искане за предоставяне на услуги, които не са за изразяване на сигурност на клиенти за одит се прави оценка на независимостта. Особено внимание се отделя на предоставяните услуги, които не са за изразяване на сигурност на клиенти за одит на дружества от обществен интерес с оглед стриктното спазване на изискванията на чл.64 и чл.66 от ЗНФОИСУ. Преди предоставяне на разрешени услуги на предприятия от обществен интерес задължително се изисква одобрение на одитния комитет на дружеството и се уведомява КПНРО в рамките на законоустановения срок. Установени са конкретни правила на комуникация с одитните комитети на дружествата от обществен интерес и лицата, натоварени с общо управление.

Извършва се ежегоден преглед на разработената политика по независимостта с цел да се извърши актуализация при промяна на нормативната уредба и Кодекса на СМСЕС. Извършва се общ преглед и оценка на фактическото спазване и ефектите от процедурите по независимостта на одитора спрямо текущите клиенти и ангажименти.

Извършен е вътрешен преглед за спазване изискванията относно независимостта за 2024 година.

Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година е спазвал изискванията, свързани с независимостта, както и че е оценил независимостта си преди приемането на одит ангажиментите и е подписал съответните декларации.

8. Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от ЗНФОИСУ, съгласно чл.62, ал.1, т.5 от ЗНФОИСУ

Регистрираният одитор, участва в признати форми на обучение за поддържане и развитие на професионалната си квалификация с продължителност не по-малка от 40 часа за календарна година.

Дата на обучението:	Вид и тема на квалификацията:	Организирана от:	Брой часове:
1.3.2024	Седми годишен семинар: Годишно отчитане на публичните компании	Други организации и фирми	8

22.3.2024	Безплатна дискусия „Вие питате, ние отговаряме“ на тема „Практически въпроси по прилагането на ЗКПО, ЗСч. и ЗДДС“	Други организации и фирми	4
3.7.2024	Промените в МСС/МСФО, приложими за финансовите отчети за 2024 г.	ИДЕС	8
4.7.2024	Актуални проблеми при прилагането на МСФО	ИДЕС	8
20.9.2024	Техники за анализ на риска в оценяването	Други организации и фирми	5
31.10.2024	Бизнес комбинации и консолидирани финансови отчети, съгласно МСФО	ИДЕС	8
20.11.2024	Документиране на мерките срещу изпирането на пари, финансирането на тероризма и защита на личните данни	ИДЕС	8
10.12.2024	Промени в данъчното законодателство за 2024 г. (ЗДДС и ЗКПО). Практически казуси и дискусия по прилагане на СИДДО и трансферно ценообразуване	ИДЕС	8
12.12.2024	Документирането в одиторската практика – акценти. Водещ акцент Документиране на мерките срещу изпирането на пари, финансирането на тероризма и защита на личните данни	ИДЕС	8
17.12.2024	Публикации на IFAC за подпомагане управление на качеството в малки и средни одиторски практики – преглед и дискусия за приложимост в практиката на одиторите	ИДЕС	8
	Общо часове:		73

9. Информация, относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците в одиторското дружество, съгласно чл.62, ал.1, т.9 от ЗНФОИСУ
Неприложимо

10. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от ЗНФОИСУ, съгласно чл.62, ал.1, т.10 от ЗНФОИСУ

При спазване на изискванията на чл. 65, ал. 4 от ЗНФОИСУ регистрираният одитор, който е извършвал задължителен финансов одит на финансов отчет в предприятие от обществен интерес се оттегля след като е изпълнявал одиторски ангажменти по задължителен финансов одит за период от 7 сумарно считани години. Този регистриран одитор не може да изпълнява одиторски ангажменти към това предприятие в продължение на 5 последователни години от датата на оттеглянето си.

Регистриран одитор, който е извършвал преглед за контрол на качеството по чл. 68 от ЗНФОИСУ при задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се заменя, след като е изпълнявал тази дейност за период от 7 сумарно считани години. Този регистриран одитор не може да изпълнява одиторски ангажменти към това предприятие в продължение на три последователни години от датата на оттеглянето си.

11. Информация, относно нетните приходи от продажби на регистрирания одитор, разпределена по категории, съгласно чл.62, ал.1, т.11 от ЗНФОИСУ

Общият размер на приходите от задължителен одит на годишни финансови отчети през 2024 г. на регистрирания одитор, възлизат на 52 хил. лв.

Същите представляват:

- 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 – 25 хил. лв.;
- Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани на други предприятия – 27 хил. лв.;
- Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – 0 хил. лв.;
- Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 0 хил. 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, съгласно чл.62, ал.1, т.12 от ЗНФОИСУ

Неприложимо

Емилия Йорданова, ДЕС

Регистриран одитор № 0883

Република България, София, 22 април 2025 г.

Emiliya
Georgieva
Yordanova

Digitally signed by
Emiliya Georgieva
Yordanova
Date: 2025.04.22
11:54:09 +03'00'