

## ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

Съгласно чл.62 от ЗНФО за финансовата 2019 година

Съгласно изискванията на чл.62 от ЗНФО при извършване на финасов одит на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, регистрирания одитор ежегодно публикува на своята електронна страница доклад за прозрачност.

Настоящия доклад се състои от 4 страници и е подписан лично от регистрирания одитор.

В съответствие с изискванията на МСКК1 при изпълнение на ангажиментите за одит от регистрирания одитор Жанета Кънева Стойчева се прилага „Система за контрол върху качеството за одитите и прегледите на историческа финансова информация и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги“ (СКК).

– **Лидерски отговорности за качеството** -регистрираният одитор взема решения по всички ключови въпроси на професионалната практика и носи отговорност за организирането на надзора и цялостното прилагане на вътрешните правила и процедури за контрол на качеството. В съответствие с изискванията на МСКК 1 и както е разписано в Системата за контрол върху качеството на Жанета Стойчева, регистрираният одитор носи оперативната и крайната отговорност за системата за контрол на качеството. Индивидуално практикуващия одитор е регламентирал „Процес за разработване, документиране и приложение на политиките и процедурите за контрол на качеството“.

– **Етични изисквания** –разработени са подходящи и уместни политики и процедури в „Етичен кодекс на индивидуалната одиторска практика“ за спазване на фундаменталните принципи на Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Международната федерация на счетоводителите.

По отношение на одиторската независимост са регламентирани политики и процедури, които идентифицират възможни заплахи за независимост, както и действия за елиминирането/свеждането до приемливо ниско ниво.

Регистрираният одитор попълва (Приложение 3.1) – „Тест за установяване и оценка на проявите на независимост и конфликт на интереси“, като задължително документира и своето заключение за своята и на всеки член на екипа независимост към ангажимента. Разработени са „Примерни политики и процедури на заплахи за независимостта“, които обхващат почти всички аспекти на съществуващите заплахи и начините за тяхното отстраняване и/или свеждане до приемливо ниско ниво.

– **Приемане и продължаване на връзките с клиенти и специфични ангажименти** – в разработените политика и процедури подробно е описан процесът на оценяване и вземане на решение за приемане на ангажимент от нов клиент, както и редът за оттегляне от ангажимент. Регистрираният одитор приема нови ангажименти или продължава съществуващите само след осъществяване процес на преглед. При вземане на решение за приемането на ангажимент се имат предвид разполагаеми ресурси, времето, необходимо за изпълнение и спецификата на ангажимента.

– **Човешки ресурси** – регистрираният одитор е разработил подходящи политика и процедури за наемане на квалифициран персонал и за оценка на работата му, като член на екипа.

– **Изпълнение на ангажимента** – Посредством създадената политика и процедури и системата си за контрол върху качеството, регистрираният одитор изисква ангажиментите да се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти и приложимите регулаторни и законови изисквания. С оглед улесняване последователното и съответстващото на

Регистриран одитор Жанета Кънева Стойчева Д.Е.С № 0674

Гр. Сливен, ул. "Оборище" № 43

Тел. 0886719969

професионалните стандарти изпълнение на ангажиментите, регистрираният одитор е осигурил примерни модели на работни книжа за документиране процеса на ангажимента.

Регистрираният одитор носи отговорност за подписване на Доклада за ангажимента. В качеството си на отговорно по ангажимента лице, одиторът носи отговорност за цялостното качество на всеки ангажимент; за формулиране на заключение за съответствие с изискванията за независимост; гарантиране, че са спазени съответните процедури за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиент; гарантиране, че екипът по ангажимента като цяло притежава необходимите способности, компетенции и разполага с необходимото време; осъществява надзор и/или изпълнение на ангажимента в съответствие с професионалните стандарти, регулаторни и законови изисквания; гарантиране, посредством преглед на документацията, че са получени достатъчни и подходящи доказателства в подкрепа на заключенията; носене на отговорност за екипа по ангажимента чрез подходящи консултации по трудни и спорни въпроси и участва във вземане на решение кога да бъде назначено лице, извършващо преглед за контрол върху качеството.

Във вътрешната система за контрол върху качеството са разписани процедури за разрешаване на етични конфликти, както и за консултации, за различие в мнението, надзор над персонала, преглед и одобрение на извършената работа по ангажимента, като одиторът задължително документира прегледа в (Приложение б) – „Собствен преглед по контрол върху качеството на ангажимент“.

Когато одиторският ангажимент отговаря на определени критерии, преди да бъде издаден одиторският доклад се извършва втори преглед ("горещ" преглед) от подходящо квалифицирано външно лице.

Когато се прецени, че е налице необходимост от "горещ" преглед, се определя независимо, подходящо квалифицирано външно лице (външен консултант), което да извърши преглед за контрол върху качеството на финансови отчети на регистрирани на борсата дружества. Регламентирани са процеса, процедурите, критериите и документирането на прегледа по контрол на качеството на ангажимент.

– **Текущо наблюдение** – установен е процес на текущо наблюдение, разработен с цел да осигури разумна степен на сигурност, че политиката и процедурите, свързани със системата за контрол върху качеството, са подходящи, адекватни, функционират ефективно и отговарят на практиката на регистрирания одитор.

Системата е разработена така, че да осигури разумна степен на сигурност, че съществени и постоянни нарушения на политиката и контрола върху качеството е слабо вероятно да настъпят или да останат неразкрити.

Текущото наблюдение на системата и фактическата проверка на избрани досиета се извършва ежегодно. Лицето, извършващо текущо наблюдение издава Доклад за резултатите.

– **Документация** – регистрираният одитор поддържа политики и процедури, които определят нивото и обхвата на документацията, изисквана за всички ангажименти и за общите нужди на регистрирания одитор. Същият поддържа политики и процедури, изискващи подходящо документиране с оглед осигуряване на доказателства за функционирането на всеки един елемент от системата за контрол върху качеството.

Във връзка с горното изискване представям следната информация:

Изискана информация по чл.62 от ЗНФО	Информация за регистриран одитор Жанета Кънева Стойчева Д.Е.С – диплома № 0674 от списъка на ИДЕС
1. Описание на правната и организационна форма на собствеността на регистрирания одитор.	Упражняването на професията на регистриран одитор се извършва пряко, като физическо лице от Жанета Кънева Стойчева.

2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа- описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея.	НЕПРИЛОЖИМО
3. Описание на управленската структура на одиторското предприятие.	НЕПРИЛОЖИМО
4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет за управителния орган относно ефективността на нейното функциониране.	НЕПРИЛОЖИМО
5. Дата на последната извършена проверка на ИДЕС или КПНРО.	Извършена инспекция на одиторски услуги на регистриран одитор от КПНРО на 01.10.2019 г. Последната проверка на одиторската практика на регистриран одитор от ИДЕС е извършена на 29.03.2018 година.
6. Списък на предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрирания одитор е извършил одит през последната финансова година.	„ Декотекс „ АД гр. Сливен „ ТОПЛОФИКАЦИЯ- СЛИВЕН“ ЕАД гр. Сливен
7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта.	Регистрираният одитор потвърждава, че са спазени изискванията, свързани с независимостта.
8. Данни за участие на регистрирания одитор в непрекъснато обучение организирано от ИДЕС по реда на чл.30.	За периода от 01.01.2019 г. до 31.12.2019 г.  -14.10.2019г., „Практика на одиторите по изпълнение на мерките срещу изпирането на парите и финансирането на тероризма“-разширен вариант  - от 28 октомври 2019г. „Новият МОС 540 Одит на приблизителни счетоводни оценки и свързаните оповестявания - основни насоки и практическо приложение“  -29 октомври 2019г. „Ключови промени, свързани с независимостта на одитора, въведени от новия етичен кодекс на професионалните одитори, изд. 2018 г.“ - ½ ден  -29 октомври 2019г. „Тема 3: МСФО 15 - Уроци от практиката: Предизвикателства при прилагането на МСФО 15 и Решаване на практически казус „ - ½ ден  -13 ноември 2019г. „Промени в ЗКПО за 2019 г и 2020 г. Годишно данъчно приключване на 2019 г. Практически акценти по ЗКПО и счетоводното законодателство.“  -26.11.2019г. „ Ползване работата на експерт на одитора. Практически казуси и документиране

	<p>Практически аспекти при одита на справедливи стойности. Документирани.</p> <p>-26.11.2019г. „Идентифициране на ефектите върху одита от бизнес рисковете на клиента посредством практически казуси . Въздействие върху одита на дейности и транзакции, изнесени от клиента към обслужваща организация. Практически аспекти на идентифицирането на и комуникацията на одиторски въпроси с лицата, натоварени с общо управление. Ключови аспекти при одита на финансови отчети на група. Ползване работата на одитори на компонент“</p>
9. Общ обем на приходите на регистрирания одитор, вкл. разделите по суми получени от извършени услуги, свързани с независимия финансов одит, данъчни консултации и от други услуги, различни от посочените.	Общият обем на приходите на за 2019 г. са в размер на 69 336.70 лв., в т. ч. Одити – 31299.30 лева лв., от счетоводни услуги -14 075 лв., от други услуги-23962.40 лв.
10. Данни за базата въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците- одиторско предприятие.	НЕПРИЛОЖИМО

Подпис: .....

Регистриран одитор /Жанета Кънева Стойчева Д .Е.С. Диплома №0674 /от 2010 година

Дата :30.06.2020година

Гр. Сливен