

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2023 г.

Съгласно изискванията на чл. 62 от Закона за независимия финансов одит и на чл. 13 от Регламент (ЕС) 537/2014 г.

Съдържание:**Страница**

1. Описание на правната и организационната форма, съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 1 от ЗНФО</u>	3
2. Информация за одиторска мрежа, съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 2 от ЗНФО</u>	3
3. Описание на управленската структура, съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 3 от ЗНФО</u>	3
4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от лицата, управляващи одиторското дружество, за ефективността на нейното функциониране, съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 4 от ЗНФО</u>	3
5. Дата на решението на Комисията, с което са приети резултатите от последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно <u>чл. 85 от ЗНФО</u> , както и дадената от Комисията оценка на качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор, съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 5 от ЗНФО</u>	7
6. Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година регистрирания одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит, съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 6 от ЗНФО</u>	7
7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта, съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 7 от ЗНФО</u>	7
8. Описание на политиката, която регистрирания одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по <u>чл. 30 от ЗНФО</u> , съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 8 от ЗНФО</u>	10
9. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на регистрирания одитор, съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 9 от ЗНФО</u>	10
10. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с <u>чл. 65 от ЗНФО</u> , съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 10 от ЗНФО</u> ;	10
11. Информация относно нетните приходи от продажби, разпределена по категории, съгласно <u>чл. 62, ал. 1, т. 11 от ЗНФО</u>	11
12. Цел, мисия и ценности	11

I. Описание на правната и организационната форма, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 1 от ЗНФО

През 2023 година упражняването на одиторската професия е извършвано съгласно чл. 8 от ЗНФО, като физическо лице от Жанета Кънева Стойчева Д.Е.С. с диплома № 674 („Регистриран одитор“).

Обхватът и изпълнението на услугите се съобразява с изискванията и ограниченията на „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Етичен кодекс)“, Закона за независимия финансов одит, приложим в България и Регламент (ЕС) № 537/2014 г. на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 година относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит в предприятия от обществен интерес (Регламент (ЕС) № 537/2014 г.).

II. Информация за одиторска мрежа, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 2 от ЗНФО

Жанета Кънева Стойчева не е член на одиторска мрежа.

III. Описание на управленската структура, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 3 от ЗНФО

Цялостната дейност и стратегия се определя от Жанета Стойчева.

IV. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от лицата, управляващи одиторското дружество, за ефективността на нейното функциониране, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 4 от ЗНФО

Съгласно политиката на регистрирания одитор Жанета Стойчева („Регистриран одитор“) и в съответствие с принципите на „Международен стандарт за управление на качеството №1 (МСУК 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“ в сила след 15 декември 2022 година, регистрираният одитор носи основната отговорност за системата за вътрешен контрол на качеството. Той отговаря и за: текущото наблюдение върху отделните компоненти на системата; преглежда ежегодно списъка с лицата за независим преглед на качеството на ниво ангажимент, текущо контактува с тези лица на ниво ангажимент и проверява по преценка издадените от тях документи; организира и проследява последващите ежегодни проверки на контрол на качеството; прави промяна в прилаганата методология.

МСУК 1 въвежда редица промени, които са насочени към по-голяма прозрачност и отговорност при извършването на одити. Тези промени са изключително важни за дейността на регистрирания одитор, тъй като те имат решаващо значение за доверието на обществеността в професионалните ни умения и компетентности.

Цели на системата за управление на качеството

Регистрираният одитор е приел като цели на системата за управление на качеството тези цели, които са определени и дефинирани в МСУК 1.

Компоненти на системата за управление на качеството

Регистрираният одитор е организирал своята политика за качество, съобразно ключовите осем компонента на системата за управление на качеството, изложени в МСУК 1:

1) *Процесът на регистрирания одитор за оценка на риска* - регистрираният одитор е разработил и внедрил процес по оценка на риска, за да идентифицира и оцени рисковете за качеството

и да разработи и приложи отговори за адресиране на тези рискове в контекста на изискванията на МСУК 1. Фокусът е върху това да се минимизира възможността за случване на съответния риск. Този процес по оценка и адресиране на рисковете е постоянен и повтарящ се при всяка промяна в обстоятелствата около регистрирания одитор, неговите клиенти и ангажменти. Оценените от регистрирания одитор рискове се документират в риск регистър.

2) *Общо управление и ръководство* - регистрираният одитор е установил политики, правила и процедури, за да насърчи вътрешна култура, основана на разбирането, че качеството е от съществено значение и важност при изпълнението на ангажиментите. Изрично се подчертава значението на професията в обслужване на обществения интерес. Регистрираният одитор носи отговорност и отчетност за качеството на работа.

3) *Приложими етични изисквания* - регистрираният одитор има установени функциониращи политики, правила и процедури, разработени с цел да му предоставят разумна степен на сигурност за изпълнението на приложимите етични изисквания, които са припознати и като негови ценности (почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, конфиденциалност и професионално поведение), както и, че регистрираният одитор, неговия персонал и когато е приложимо, други лица, обект на изискванията за независимост (включително подизпълнители и експерти на регистрирания одитор), поддържат състояние на независимост, когато това се изисква от приложимите етични изисквания и Закона за независимия финансов одит. Регистрираният одитор е въвел изискване, чрез попълване на електронна декларация да се получава потвърждение от целия персонал за спазване на изискванията за независимост.

Периодично се извършва преглед на тези политики и процедури и те се актуализират – при настъпили промени в законодателството, при установени рискове за адресиране на отговори към тях.

Приложимите етични изисквания, както и изискванията за независимост се прилагат като един непрекъснат процес – от приемане на съответния ангажимент, отчитайки всички обстоятелства – до приключването му.

4) *Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажменти* - регистрираният одитор има установени и функциониращи политики и процедури за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти, както и приемане и оценка на риска на ангажмента (виж и по-горе). Тези политики са предназначени да дават конкретни насоки при извършването на подходящи преценки при приемане/продължаване на взаимоотношенията с клиенти и респ. ангажменти:

- събрана и анализирана е достатъчна информация за клиента и ангажмента и особено по отношение на почтеност и етика на клиента;
- спазени са изискванията за независимост;
- фирмата има способност и ресурси да изпълни съответния ангажимент;
- при преценките не се допуска предимство на финансови и оперативни приоритети за сметка на горните три съображения.

В тези политики са включени и конкретни насоки в случаите, в които след приемане на клиент/ангажимент стане известна информация, която би повлияла да се пристъпи към отказ от съответния ангажимент, или продължаване на взаимоотношенията с конкретния клиент.

5) *Изпълнение на ангажмента* - регистрираният одитор има установени и функциониращи политики, правила, процедури и практики, които се прилагат от екипите при изпълнение на ангажиментите (виж и по-горе).

Тези политики включват:

- въпроси, които имат отношение към разбиране на отговорностите на екипите по ангажименти от гледна точка на качеството изпълнение на ангажиментите;
- отговорности за задължително текущо ръководство и надзор, вкл. участие в достатъчна степен и по подходящ начин на отговорния одитор;
- използване на професионален скептицизъм – разработена и внедрена е специфична политика в тази област;
- отговорности за задължително извършване на преглед;
- политики за консултиране и различия в мнението;
- правила относно документацията на ангажимента.

Тези политики и процедури включват изискванията към прегледите за качество на ангажиментите съгласно изискванията на „Международен стандарт за управление на качеството № 2 (МСУК 2) - Прегледи за качеството на ангажимента“, вкл. ангажиментите за които регистрираният одитор изисква преглед на качеството.

Тези политики подлежат на периодичен преглед и актуализация – при промяна на стандарти и при поява на нови изисквания, както и при установяване на недостатъци във връзка с функционирането на системата за управление на качеството.

б) *Ресурси* – ресурсите включват:

- *Човешки ресурси* – регистрираният одитор е установил конкретни политики, правила и процедури, разработени с цел да му предоставят разумна степен на сигурност, че разполага с достатъчно персонал със способности, компетентност и обвързаност с етичните принципи, необходими за:
 - (а) изпълнението на ангажименти му в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания; и
 - (б) възможността на регистрираният одитор, отговорен за ангажимента, да издават доклади, които да са уместни при конкретните обстоятелства.

Регистрираният одитор привлича външни подизпълнители (доставчици на услуги) и за тях се прилагат изискванията относно компетентност, способности и достатъчно време за участие в съответните ангажименти.

- *Технологични ресурси* - за да се даде възможност за функционирането на системата на регистрирания одитор за управление на качеството и качествено изпълнение на ангажиментите, регистрираният одитор внедряват, поддържат и използват редица технологични ресурси.
- *Интелектуални ресурси* – за да се даде възможност за функциониране на системата на фирмата за управление на качеството и последователното изпълнение на качествени ангажименти, се получават или разработват, внедряват, поддържат и използват подходящи интелектуални ресурси, като в случай, че е приложимо, тези ресурси са в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания.

7) *Информация и комуникация* - регистрираният одитор има изградени канали за обмен на информация и комуникация във връзка с функционирането на системата за управление на качеството. За целите на този нов компонент от системата за управление на качеството е направен преглед на тези канали и са формализирани редица изисквания.

Информацията и комуникацията са изключително важни за функционирането на всички компоненти на системата за управление на качеството. Този процес е непрекъснат и обхваща разпространението на информация в рамките на практиката на регистрирания одитор, както и до външни страни, когато е приложимо.

8) *Процес на текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците* - регистрираният одитор е установил 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 да
- предприеме подходящи действия, за да отговори на идентифицираните недостатъци, така че недостатъците да бъдат отстранени своевременно.

Това е непрекъснат, повтарящ се процес, свързан с управление на качеството, който цели идентифициране на недостатъците, като се анализират причините за тях и текущо се предприемат действия за отстраняването им. Чрез този процес се цели да се предостави уместна и надеждна информация за годишната оценка на системата за управление на качеството.

Текущо се наблюдават:

- начина на възлагане на отговорностите;
- процесът на фирмата за оценка на риска;
- прилагането и функционирането на отговорите на оценените рискове;
- процесът за текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците;

Регистрираният одитор е установил политики и процедури, които изискват всички лица, извършващи дейностите по текущо наблюдение да разполагат с компетентността и способностите, включително достатъчно време, да изпълнят ефективно дейностите по текущо наблюдение и адресират обективността на лицата, извършващи дейностите по текущо наблюдение. Приетите политики и процедури забраняват на членовете на екипа по ангажимента или на лицето, извършващо преглед за качеството на даден ангажимент, да извършва проверка на този ангажимент.

Декларация от регистрирания одитор Жанета Стойчева, относно ефективността на системата за вътрешен контрол

В настоящият доклад за прозрачност са описани основните компоненти и процедури, включени във вътрешните политики на регистрирания одитор, отнасящи се до системата за контрол на качеството. Същите са разписани по-подробно и с подходящи обяснения във вътрешните правила и документи. Тяхната цел е да гарантира функционирането на системата за контрол върху качеството по адекватен начин, така че да се осигури разумна степен на сигурност, че регистрирания одитор и неговия персонал спазват изискванията на професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания и докладите, които са издадени са подходящи за съответните ангажименти. Системата за контрол на качеството е съобразена с изискванията на МСУК 1, МСУК 2 след тяхното влизане в сила и МОС, както и на другите релевантни стандарти и документи на МФС и Института на дипломираните

експерт-счетоводители (ИДЕС), както и с големината, структурата и организацията на практиката на регистрирания одитор.

Позицията на регистрирания одитор е, че установената в одиторската му практика система за контрол на качеството, по негова разумна преценка, е действала ефективно през 2023 г.

V. Дата на решението на Комисията, с което са приети резултатите от последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от ЗНФО, както и дадената от Комисията оценка на качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 5 от ЗНФО

1. Последната инспекция извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори за гарантиране качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор и е приключила с решение на 07.06.2022 г., като оценява одиторската практика с оценка „Б” - В професионалната дейност на регистрирания одитор са налице отделни пропуски и несъответствия спрямо съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и законовите изисквания, като има необходимост от частични подобрения на одиторската практика.

VI. Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 6 от ЗНФО

Регистрираният одитор е избран да изпълни, ангажимент за задължителен финансов одит на финансовата година, завършваща на 31 декември 2023 г. и е издал одиторски доклади на следните предприятия от обществен интерес:

- ✓ „Декотекс „АД – индивидуален и консолидиран финансов отчет;
- ✓ „Булгар Чех Инвест Холдинг“ АД – индивидуален и консолидиран финансов отчет;

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

Политиките за независимост на регистрирания одитор се основава на Закона за независимия финансов одит, Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) приет от Международната федерация на счетоводителите стандарти, Международните одиторски стандарти, приложими в България, Регламент 537/2014 на Европейския парламент и на Европейския съвет, както и на допълнителни изисквания за независимост, когато това е необходимо. Политиката за независимост е част от вътрешните правила на регистрирания одитор и е задължителна за прилагане от всички негови служители.

Регистрираният одитор информира членовете на екипа си за принципите и мероприятията на качествено осигуряване при организацията на професионалната дейност и при протичането на отделните ангажименти за финансов одит за проверка за съответната година.

Преди сключването на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва предварителна проверка за приемане на ангажимента. Едно от обстоятелствата, които се проверяват, е дали характерът и условията за поемане на ангажимента няма да доведат до възникване на заплахи, произтичащи от наличие на:

- а) личен интерес;
- б) проверка на собствената работа (самопроверка);
- в) застъпничество;

г) фамилиарност (близки отношения), и

д) сплашване.

Извършва се проверка и дали са спазени изискванията на чл. 53 и чл. 54 от ЗНФО, а когато се изисква, и чл. 67 от ЗНФО.

Всички членове, участващи в изпълнението на одиторски ангажименти преди поемане на ангажимента подписват декларация за независимост, в която се декларира обстоятелства, които биха могли да нарушат спазването на принципа на независимост по отношение на този клиент и ако възникнат нови обстоятелства или промяна на обстоятелство по отношение приложението на принципа за независимост, всеки член ще информира незабавно регистрирания одитор и водещия екипа. Декларации за независимост се подписват от членовете на екипа 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.

При определяне цените за изпълнение на ангажимент за одит, изразяване на сигурност или свързани с тях други услуги, регистрирания одитор следи общото възнаграждение за всеки клиент или Група, каква част представлява от общите приходи на Дружеството и доколко това може да го постави в зависимост от този клиент или клиентска група.

Регистрираният одитор има ангажимент за регулярна комуникация с одитните комитети или органите натоварени с общо управление на клиентите, включително по отношение на независимостта и предварително одобрение на други услуги извън изпълняваните ангажименти за законов одит, когато е приложимо.

Регистрираният одитор е разработил процедури за спазване на изискванията за независимост при предоставянето на неодиторски услуги на одит клиенти, като целта е да се гарантира, че тези услуги са позволени от МОС, Етичния кодекс и ЗНФО и Регламент №537/2014 г. При отправено искане за предоставяне на неодиторски услуги за одит клиенти се прави оценка на независимостта, като решението за приемането или отхвърлянето на конкретното искане се документира със специална вътрешна паметна записка и се одобрява и от регистрирания одитор. Особено внимание се отделя на предоставяните неодиторски услуги на дружества от обществен интерес с оглед стриктното спазване на изискванията на чл. 64 и 66 от Закона за независимия финансов одит. Преди предоставянето на разрешени услуги на предприятия от обществен интерес задължително се изисква одобрение на одитния комитет на съответното дружество и се уведомява КПНРО в рамките на законовия срок.

Регистрираният одитор има отговорност да прави текущ преглед и да актуализира и допълва разработената вътрешна политика по независимост при промяна в нормативната уредба и Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители.

Във връзка с влизането в сила и приложението на новите стандарти за управление на качеството (МСУК 1 и МСУК 2) от 15 декември 2022 година е направен преглед:

- Приложимите етични изисквания, вкл. тези за независимост, са елемент от системата за управление на качеството на регистрирания одитор;

- Регистрираният одитор е установил следните цели във връзка с качеството, които да адресират изпълнението на отговорностите в съответствие с приложимите етични изисквания:

а) персоналът на регистрирания одитор, разбира приложимите етични изисквания, които се отнасят до ангажиментите, изпълнявани от регистрирания одитор и изпълняват своите отговорности във връзка с тях;

б) други лица, включително доставчици на услуги (подизпълнители, експерти и др.) разбират отнасящите се до тях етични изисквания и изпълняват своите отговорности.

- Приложимите етични изисквания, вкл. независимостта, са част от процесът на регистрирания одитор за оценка на риска – наблюдава се и се изисква спазването на етичните изисквания от всички служители на регистрирания одитор;
- Регистрирания одитор е отговарящ за независимостта, както и за етичните въпроси.
- Разработените политики, правила и процедури, свързани с приложението на етичните изисквания, вкл. независимостта, са част от системата за управление на качеството и са вътрешна нормативна база, която дава възможност на регистрирания одитор да комуникира етичните изисквания със своя персонал, да идентифицира заплахи за независимостта и да предприема действия за елиминирането им, или свеждането до приемливо ниво.

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

Установената практика от регистрирания одитор е ежегодно да се извършва проверка за фактическото спазване на изискванията за независимост, включително и през последната година - 2023, а именно:

- Преди приемане на всеки ангажимент за одит е извършен преглед на Формата за приемане/продължаване на клиента и на Меморандума за независимост от регистрирания одитор, отговорен за ангажимента;
- В рамките на извършваната вътрешна проверка по контрол на качеството на определени ангажименти, изпълнени от регистрирания одитор (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 изготвените вътрешни документи, свързани с независимостта (приемане на клиента, меморандум за независимост, декларации на 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 спазване на изискванията за независимост на база извадка за конкретни ангажименти;
- Извършен е и ежегодният преглед и структурен анализ на реализираните от дружеството приходи за предходната година (01.01.2023 г. – 31.12.2023 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 на услуги, предоставяни на дружества от обществен интерес – от гледна точка на спазване на изискванията на чл. 64 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 членовете на одиторските екипи и подизпълнители на регистрирания одитор.

За съблюдаване на точното спазване на горните изисквания и процедури и своевременно усъвършенстване и осъвременяване на политиката за спазване на принципа за независимост, специално е определен регистрирания одитор.

Регистрираният одитор потвърждават, че е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта на участващите в одиторските екипи.

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

Политиката на регистрирания одитор е насочена изцяло към осигуряване на най-добри условия и възможности за професионалното развитие и израстване на всеки служител. Целта е постигане на постоянно повишаване на знанията и компетентността на персонала. Политиката за обучения е част от системата за управление на качеството.

Регистрираният одитор е участвал в различни форми на непрекъснато обучение и покрива изисквания минимум от 40 часа за обучение, съгласно Закона за независимия финансов одит:

-МСУК 1 и МСУК 2-16 часа

-ЗМИП- 8 часа

-Актуални промени в Международния етичен кодекс и практически насоки за тяхното прилагане. Важни напомнания за независимостта на одитора - 8 часа

-Одити за 2023 г.: Важни практически съображения, свързани с промени в одиторските стандарти и бизнес средата- 8 часа

IX. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на регистрирания одитор, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 9 от ЗНФО

Възнаграждението на регистрирания одитор се определя на база постигнати резултати и в зависимост от обхвата на поетите управленски и професионални ангажименти.

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

Регистрираният одитор има установена политика за наблюдение и спазване на изискванията на Етичния кодекс и ЗНФО, относно ротацията на регистриран одитор, отговорен за одита на дружества, извършващи дейност от обществен интерес.

Политиката за ротация на регистрирания одитор е съобразена изцяло с изискванията на чл. 65 от ЗНФО и пар. 6 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗНФО.

За наблюдение на изискванията за ротация в дружеството е въведена специална таблица, чрез която се проследяват годините на назначение на отговорния за ангажимента на предприятие от обществен интерес регистриран одитор и лицето, осъществяващо преглед за контрол върху качеството.

Съгласно Политиката за независимост на регистрирания одитор, при одит на предприятия от обществен интерес максималният срок за одит на предприятие от обществен интерес е седем поредни години от датата на назначаването, с изключение на случаите по пар. 6 от ПЗР на ЗНФО (при това изключение ангажиментът следва да бъде прекъснат най-късно, считано от 17 юни 2020 г., респ. 2023 г.). След изтичане на този срок в период от четири години, регистрирания одитор не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит на това предприятие. Отговорният за ангажимента на ПОИ регистриран одитор може да изпълнява одиторския ангажимент в продължение на седем поредни години, след което не може да бъде в тази роля в продължение на четири години от датата на оттеглянето си. За Декотекс АД е с продължителност седем години за "Булгар Чех Инвест Холдинг" АД с продължителност първа година.

Ротация на лицето, извършващо независим преглед на работата по одит ангажимент (преглед за контрол върху качеството) на предприятие от обществен интерес – максималният срок е седем години. Всяка година се извършва преглед на определените лица от регистрирания одитор – регистрирани

одитори, които извършват независим преглед за контрол върху качеството на ПОИ и се преценява необходимостта от ротация, вкл. преди изтичане на максималния срок. При формиране на екипите за одит на предприятия от обществен интерес се извършва и ротация и на старшия персонал (водещи на екипи) след оценка на факторите, свързани със заплахи от фамилиарност (близки отношения), личен интерес и др. под. (Регламент /ЕС/ 537/2014 г., чл. 17, ал. 7).

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

Нетните приходи от извършване на независим финансов одит на регистрирания одитор за 2023 г. са в размер на 60945,40 лв. Възнагражденията за задължителен одит на годишни финансови отчети на предприятия от обществен интерес са в размер на 21700 лева (Декотекс АД 8500. лв. и "Булгар Чех Инвест Холдинг" АД 13200 лева). Възнагражденията приравнени на трудови договори 27679 лева, от счетоводни услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти са в размер на 27715 лв. и от одиторски услуги (МСССУ4400), различни от одита, предоставени на други клиенти са в размер на 5 200 лева.

XII. Цел, мисия и ценности

Нашият одиторски подход и методология са разработени на база най-добрите практики и стандарти в областта на одита. Ние сме независими в мнението си, но и открити, искрени и коректни към клиентите. Екипът ни следва етичните стандарти в одитите, ангажиментите за изразяване на сигурност и свързаните по съдържание услуги - към клиента, към професионалната общност и към обществото като цяло.

Нашите ценности са:

- независимост на мнението и позицията – ние се ръководим единствено от професионалните стандарти, етичните и законните изисквания при извършване на одити, ангажименти за изразяване на сигурност и свързаните по съдържание услуги. Ние спазваме фундаменталните етични принципи – почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, конфиденциалност и професионално поведение;
- качество, ефективност и своевременност – в динамичната стопанска среда, в която работим, сръчността и ефективността са от изключително значение, а качествено извършване на самите одити е ключово за издаваните от нас одиторски доклади;
- постигане на целите по отношение на качеството. Целите са базирани на търсените резултати по отношение на качеството, а именно: ангажиментите се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти и приложимите изисквания, а издадените доклади са подходящи при конкретните обстоятелства;
- постоянство в натрупването на задълбочени познания и експертиза в областта на МСФО, НСС, одит, финанси, данъци и различни други области – системното обучение включва както усвояване на теоретични знания, така и практическо обучение и споделяне на придобития опит в областите, в които работим;
- креативност – ние генерираме нови идеи и усъвършенстваме прилаганата методология;
- екипност и конструктивна комуникация - гаранция за дългосрочно сътрудничество;
- своевременна комуникация с ръководството на клиента и лицата, натоварени с общо управление на всички съществени констатации и проблемни въпроси от одита или съответния ангажимент

Жанета Стойчева Регистриран одитор Д.Е.С.

Дата 29.04.2024г.

Гр. Сливен

