

Доклад за прозрачност по чл. 62 от ЗНФО за 2023 г.

31.01.2024 г.

1. Регистрираният одитор Красимира Борисова, дипл. № 303/1995 г. упражнява през 2023 г. одиторската професия пряко като физическо лице и чрез дружеството си КЕЙ БИ ЕООД, съответстващо на изискванията за одиторско дружество по чл.7 и чл.8 от Закона за независим финансов одит /ЗНФО/, в което притежава 100% от дяловете.
2. Орган на управление в КЕЙ БИ ЕООД е едноличният собственик-управител.
3. Системата за вътрешен контрол на качеството на одиторската практика включва политики и процедури в следните области: а/лидерски отговорности за качество в рамките на фирмата; б/приложими етични изисквания, включително независимост; в/приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти и конкретни ангажменти; г/човешки ресурси; д/изпълнение на одиторските ангажменти, включително преглед за контрол върху качеството на ангажмента; е/текущо наблюдение; ж/документацията, както и приложения.
4. Регистрираният одитор декларира, че системата за контрол на качеството на одиторската практика функционира ефективно.
5. Последната инспекция от КПНРО на дейността на одитора, приключи с Решение на комисията от 30.06.2022 г., с което одиторската практика се оценява с оценка „Б“.
6. Изпълнените ангажменти за задължителен финансов одит на предприятия от обществен интерес през 2023 г. обхващат Руен Холдинг АД – самостоятелен финансов отчет и консолидиран финансов отчет
7. В одиторската практика се спазват изискванията за независимост, изложени в ЗНФО, МСКК1, Международните стандарти за независимост при всички ангажменти за изразяване на сигурност. През 2023 г. е извършен преглед за спазване на изискванията относно независимостта.
8. Регистрираният одитор поддържа и развива професионалната си квалификация. Часовете на обучение по смисъла на чл.30 от ЗНФО през 2023г. съответстват на изискуемата по закона продължителност.
9. Едноличният съдружник не получава възнаграждение, извън качеството му на регистриран одитор, отговорен за ангажиментите за одит.
10. В съответствие с чл.65 от ЗНФО, регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажменти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. През 2023 г. сме изпълнили одиторски ангажмент на предприятие от обществен интерес за трета година.
11. Нетните приходи от продажби за 2023 г. от задължителен финансов одит на предприятия от обществен интерес са 7 хил лв, а на други предприятия – 34 хил. лв

Подпис:

Красимира Борисова, регистриран одитор
Едноличен съдружник в КЕЙ БИ ЕООД