

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ 2023 ГОДИНА

Регистриран одитор Руслана Стоянова

Номер 0848 от регистъра на регистрираните одитори към КПНРО

Докладът за прозрачност се изготвя и публикува съгласно чл.62 от Закона за независимия финансов одит, според който регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, ежегодно публикува на своята интернет страница доклад за прозрачност.

1. Правно-организационна форма и собственост.

Регистрираният одитор извършва индивидуална практика чрез дружество „Бургаска Одиторска Компания“ ООД с ЕИК 102206434, седалище и адрес на управление гр.Бургас, ул.“Сердика“ 2Б, ет.3 и като физическо лице. Дружеството има 3-ма съдружници: д.е.с. Георги Дочев- 52%, Иван Дочев- 46% и д.е.с. Руслана Стоянова – 2%.

След извършена промяна при разпределение на дяловете , новата структура на собствеността на дружеството е на двама съдружници: р.о. д.е.с.Руслана Стоянова – 54% и Иван Дочев – 46%.

2. Член на одиторска мрежа

Регистрираният одитор не е член на одиторска мрежа.

3. Управленска структура

През 2023г. „Бургаска одиторска компания“ ООД се управлява от д.е.с. Георги Дочев. След извършена промяна по решение на Общото събрание на дружеството към настоящ момент за управител е определен р.о. Руслана Стоянова.

4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация на от регистрирания одитор за ефективността на нейното функциониране

Система за управление на качеството/СЗУК/ при одит или преглед на финансови отчети, други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги, изпълнявани от одитора, включва политики и процедури, които да предоставят в разумна степен на сигурност, че:

(а) фирмата и нейният персонал изпълняват отговорностите си в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания и изпълняват ангажиментите в съответствие с тези стандарти и изисквания; и

(б) докладите за ангажиментите, издавани от фирмата или съдружниците, отговорни за ангажиментите, са подходящи при конкретните обстоятелства.

Фирмата има разработена и внедрена СЗУК, която адресира следните осем компонента:

- 1. Процесът на фирмата за оценка на риска;*

Фирмата идентифицира и оценя рисковете за качеството, за да осигури база за разработване и прилагане на отговорите. Извършвайки това, фирмата:

(а) получава разбиране за условията, събитията, обстоятелствата, действията или бездействията, които биха могли да окажат неблагоприятно влияние върху постигането на целите във връзка с качеството, включително:

- по отношение на естеството и обстоятелствата на фирмата,
 - по отношение на естеството и обстоятелствата на ангажиментите, изпълнявани от фирмата
- както и

(б) взема под внимание начина и степента в която тези условия, събития, обстоятелства, действия или бездействия биха могли да окажат неблагоприятно влияние върху постигането на целите във връзка с качеството.

Фирмата разработва и прилага отговори, за да адресира рисковете за качеството по начин, който се базира и е в отговор на причините за оценките, дадени на рисковете за качеството.

2. Общо управление и ръководство;

Има установени следните цели във връзка с качеството, които да адресират общото управление и ръководството на фирмата, което създава среда, която подкрепя системата за управление на качеството:

(а) Фирмата демонстрира ангажираност с качеството посредством култура, която съществува в цялата фирма,

(б) Ръководството носи отговорност за качеството

(в) Ръководството демонстрира ангажираност с качеството чрез своите действия и поведение.

(г) Организационната структура и възлагането на роли, отговорности и правомощия са целесъобразни, с оглед създаване на възможност за разработването, внедряването и функционирането на системата на фирмата за управление на качеството.

(д) Потребностите от ресурси, включително финансови ресурси, се планират и ресурсите се получават, разпределят и насочват по начин, който да е в съответствие с ангажираността на фирмата с качеството.

3. Приложими етични изисквания;

Фирмата има установени следните цели във връзка с качеството, които да адресират изпълнението на отговорностите в съответствие с приложимите етични изисквания, включително тези, отнасящи се до независимостта:

(а) Фирмата и нейният персонал:

- разбират приложимите етични изисквания, на които фирмата и изпълняваните от нея ангажименти са предмет; и
- изпълняват своите отговорности във връзка с приложимите етични изисквания, на които фирмата и изпълняваните от нея ангажименти са предмет.

(б) Други лица - доставчици на услуги, които са обект на приложимите етични изисквания, на които фирмата и изпълняваните от нея ангажименти са предмет:

- разбират приложимите етични изисквания, които се отнасят до тях;
- изпълняват своите отговорности във връзка с приложимите етични изисквания, които се отнасят до тях.

4. Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни

ангажименти;

Фирмата има установени следните цели във връзка с качеството, които да адресират приемането и продължаването на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти:

(а) Направените от фирмата преценки относно това дали да приеме или продължи взаимоотношение с клиент или конкретен ангажимент са подходящи, когато се основават на:

- получената информация относно естеството и обстоятелствата на ангажимента и почтеността и етичните ценности на клиента, която да е достатъчна, за да подкрепи такива преценки; и
- способността на фирмата да изпълни ангажимента в съответствие с професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания.

(б) Финансовите и оперативни приоритети на фирмата не водят до неподходящи преценки относно това дали да приеме или продължи взаимоотношение с клиент или конкретен ангажимент.

5. Изпълнение на ангажимента;

Фирмата има установени следните цели във връзка с качеството, които да адресират изпълнението на качествени ангажименти:

(а) Екипите по ангажиментите разбират и изпълняват своите отговорности във връзка с ангажиментите.

(б) Естеството, времето на изпълнение и обхватът на ръководството и надзора по ангажиментите и прегледът на извършената работа са подходящи на базата на естеството и обстоятелствата на ангажиментите.

(в) Екипите по ангажименти използват подходяща професионална преценка и упражняват професионален скептицизъм.

(г) По трудни или спорни въпроси се провеждат консултации.

(д) Различията в мнението в рамките на екипа по ангажимента или между екипа по ангажимента и лицата, извършващо преглед за качеството на ангажимента или лицата, се представят на вниманието на фирмата и се разрешават.

(е) Документацията за ангажимента се окомплектова своевременно след датата на доклада за ангажимента и се поддържа и съхранява по подходящ начин, за да се отговори на потребностите на фирмата и да се изпълнят изискванията на закон, нормативна разпоредба, приложимите етични изисквания или професионалните стандарти.

6. Ресурси;

Фирмата има установени цели във връзка с качеството, които да адресират подходящото и своевременно получаване, разработване, използване, поддържане, разпределяне и насочване на ресурси, така че да се даде възможност за разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството в областта на човешките ресурси, технологичните ресурси, интелектуални ресурси доставчици на услуги.

7. Информация и комуникации;

Фирмата има установени следните цели във връзка с качеството, които да адресират получаването, генерирането или използването на информация относно системата за управление на качеството и своевременното комуникиране на информация в рамките

на фирмата и до външни страни, така че да се даде възможност за разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството:

(а) Информационната система идентифицира, улавя, обработва и поддържа уместна и надеждна информация, независимо дали тази информация е от вътрешни или външни източници.

(б) Културата на фирмата отчита и подсилва отговорността на персонала да обменя информация с фирмата и един с друг.

(в) Уместната и надеждна информация се обменя в рамките на фирмата и с екипите по

(г) Уместната и надеждна информация се комуникира до външни страни
и

8. Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците.

Фирмата разработва и изпълнява дейности по текущо наблюдение, за да осигури база за идентифициране на недостатъците, като взима в предвид причините за оценките, дадени на рисковете за качеството, разработва конкретни отговори, извършва промени в СЗУК при настъпили промени или отпаднали обстоятелства, анализира дали дейностите по отстраняване на недостатъци са ефективни, в това число, включително оплаквания, информация от външни инспекции, доставчици на услуги.

Крайната отговорност и отчетност за системата за управление на качеството се носи от регистрирания одитор Руслана Стоянова.

Регистрираният одитор декларира, че през 2023 година системата за контрол върху качеството на одиторските услуги функционира ефективно.

5. Дата на провеждане на последна инспекция за гарантиране на качеството.

На регистрирания одитор не е извършвана инспекция за гарантиране на качеството.

6. Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година регистрирания одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит

За финансова година 2022 и издаден доклад през 2023г:

- „Ямболен“ АД

7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта

Регистрираният одитор спазва Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители/ в това число Международните стандарти за независимост, приет от Международната федерация на счетоводителите, Международните одиторски стандарти, Закона за независимия финансов одит, Регламент 537/2014 на Европейския съюз.

Разработени са политики и процедури, осигуряващи разумна степен на сигурност, че одиторските ангажименти се изпълняват в съответствие с фундаменталните принципи на професионалната етика, в това число и на независимостта. Всеки член на одитния екип декларира своята независимост при поемане на ангажимент, както и при настъпване на промяна в някое от декларираните обстоятелства. Периодът за спазване на независимостта се отнася както до периода, обхванат от финансовите отчети – предмет на одита, така и до периода, в който се извършва финансовият одит. При нарушения на независимостта по време на одита, членовете на екипа са длъжни веднага

да уведомят отговорния одитор, за всяка заплаха или възможна заплаха за независимостта, така че да могат да бъдат приложени подходящите предпазни мерки.

Декларации за независимост се подписват от членовете на екипа и към датата на приключване на ангажимент към ПОИ, за да се потвърди, че към датата на издаване на одиторския доклад изискванията за независимост са спазени и няма промяна в обстоятелствата около ангажимента. Регистрираният одитор извършва преглед на потенциални или реални заплахи и предприема необходимите предпазни мерки, ако има такива, или се оттегля от одиторския ангажимент.

В съответствие с изискванията на чл.5 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на съвета и чл.64 от ЗНФО, когато фирмата извършва задължителен одит на предприятие от обществен интерес, не предоставят пряко или непряко на одитираното предприятие, на предприятието майка или на дъщерните му предприятия никакви допълнителни услуги извън одита, определени като забранени услуги.

Регистрираният одитор, предоставя в съответствие с чл.63 от ЗНФО ежегодно на Комисията списък на одитираните от него предприятия от обществен интерес с информация за получените от тях приходи, както и изисквана информация, съгласно чл.61 от ЗНФО.

Фирмата следи за спазване на изискванията по чл.66 от ЗНФО за одит възнаграждения за отделни ангажименти, които надвишават законовите прагове спрямо общия размер на възнагражденията на регистрирания одитор. Специалните разпоредби за одит ангажименти на предприятия от обществен интерес са разписани съгласно изискванията на ЗНФО и Регламент (ЕС) № 537/2014.

Разписани са правила за продължителността на ангажимент за одит, съгласно изискванията на ЗНФО.

Регистрираният одитор потвърждава, че са спазени изискванията свързани с независимостта чрез вътрешна проверка и писмени декларации от участващите в одиторските ангажименти.

8. Политика на регистрирания одитор, във връзка с продължаващото професионално развитие

Регистрираният одитор спазва политика изцяло насочена към осигуряване на най-добри условия и възможности за професионалното развитие и израстване. За повишаване на професионалната квалификация и разширяване на познанията и уменията си прилага непрекъснато обучение чрез участия в семинари, организирани от ИДЕС, както и чрез самообучение.

През 2023 година регистрираният одитор е участвал в семинарни и обучения, организирани от ИДЕС, както следва:

Данъчно и осигурително право	20 часа	Март, ноември 2023
Общи ИТ контроли и контроли на ИТ приложенията в контекста на МСО 315	8 часа	24.10.2023
Криптовалуты и доходи с акции на наети лица	8	02.11.2023
Използване на фин. функции и ефективно изследване на данни в одита	8	16.11.2023

Управление на качеството- нови и променени изисквания и отговорности на одитора	8 часа	31.05.2023
---	--------	------------

9. Информация относно базата, въз основа на която се формират възнагражденията.

Възнагражденията, които получават регистрирания одитор са формирани на база действително извършената работа и реализираните доходи. Същият получава и дивидент от печалбата след взето решение за разпределение.

10. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротацията на отговорните одитори и служители в съответствие с чл.65 от ЗНФО

В случай на клиент за одит, който е предприятие от обществен интерес, регистрирания одитор се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажменти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му, като не може да изпълнява ангажменти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.

Когато предприятието не е предприятие от обществен интерес фирмата е разписала правила, с които се преценя заплахата за независимост и се определят по нататъшни действия.

11. Информация относно нетните приходи от продажби

Нетните приходи от продажби на регистрирания одитор в размер на 48 хил. лв. и са разпределени по следните категории:

- а) 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 - 6 хил. лв.;
- б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани на други предприятия – 39 хил. лв.;
- в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – не са предоставяни други услуги различни от задължителен независим финансов одит от регистрирания одитор на одитираните от него предприятия през 2023 г.;
- г) приходи от ангажменти по 4400, проекти – 3 хил. лв.
- г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – приходи от счетоводни услуги чрез счетоводни дружества с участие на одитора.

12.Регистрираният одитор не принадлежи към одиторска мрежа.

10 април 2024

Руслана Стоянова
Регистриран одитор 0848
Гр.Бургас