



**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2023 ГОДИНА
НА РАЛИЦА РУМЕНОВА МИХОВА
Д.Е.С., РЕГИСТРИРАН ОДИТОР
ДИПЛОМА № 0837, ИЗДАДЕНА ОТ ИДЕС**

**СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ. 62 ОТ
ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ
За финансовата 2023 година**

26 април 2024 г.

About the Audit Ltd.

За Оди́та ЕООД, София 1797, кв. Малинова долина бл. 27, вх. Б, ет. 5, ап. 34

ТЕЛ: +359 898 74 00 39

Е-MAIL: r.mihova@abouttheaudit.bg

WEB: <https://abouttheaudit.bg/>



Съдържание

	Страница
Правно-организационна форма и управленска структура	2
Система за управление на качеството	3
Практики, свързани с независимостта	7
Политика по отношение на обучението	10
Политика за ротация	11
Информация относно нетните приходи от продажби	11

Този доклад е изготвен в съответствие с член 13 от Регламент 537/2014 (Регламента) на Европейския парламент и Съвета на Европейския съюз и разпоредбите на член 62 от Закона за независимия финансов одит („ЗНФО“) - регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес („ПОИ“), ежегодно до 30 април публикува на своята интернет страница доклад за прозрачност, който следва да включва определена информация, изисквана от ЗНФО.

Докладът съдържа подробна информация относно системите и практиките за осигуряване на контрол на качеството, независимост и обективност, възприетите ценности и принципи в управлението на одиторската дейност на регистриран одитор Ралица Руменова Михова.

Този доклад описва и действащите политики и процедури, които са от полза за нашите клиенти и нашата индустрия и е в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО).

Във връзка с това изискване на Регламента и ЗНФО, аз Ралица Руменова Михова, Регистриран одитор, Д.Е.С., („Регистрирания одитор“) предоставям следната информация за 2023 година:

А. Описание на правноорганизационната форма, както и на дяловете и съдружниците, когато регистрираният одитор е одиторско дружество

„За Одита“ ЕООД е търговско дружество, регистрирано по чл. 64, ал. 1, т. 3 от Търговския закон, ЕИК 206156916. Седалището на Дружеството е в град София. Адресът на управление на Дружеството е: София 1000, ж.к. Студентски град, бл. 93 вх. А, ет. 0, ап. А003.

Предметът на дейност на дружеството е: независим финансов одит на финансови отчети на предприятия по реда на Закона за независимия финансов одит; консултации и услуги, свързани с независимия финансов одит; финансово-счетоводни услуги и консултации, в това число организиране на счетоводно отчитане и съставяне на финансови отчети по реда на Закона за счетоводството; консултантска дейност и всякакви други дейности, които не са забранени със закон.

През 2023 година упражняването на одиторската професия е извършвано съгласно чл. 8 от ЗНФО, както следва чрез търговско дружество на регистриран одитор „За Одита“ ЕООД – 100% собственост на Ралица Михова, регистриран одитор диплома номер 0837/2017 г.

Собственикът отговаря за създаването на корпоративната стратегия и мисия, поддържането на взаимоотношенията с клиентите и привличане на нови клиенти и вземането на управленски решения по отношение на фирмени въпроси. Собственикът

във фирмата взема решения по всички ключови въпроси относно професионалната практика и е отговорен за определяне на оперативната и отчетна структура на фирмата.

Управителят на фирмата отговаря за контрола по изпълнението на основните дейности на фирмата, одобряване на политиките и процедурите на фирмата, одобряване на годишните планове на обучения, мониторинг и координация на дейностите в рамките на фирмата. Той изпълнява дейности, свързани с оценка на риска от приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти, спазване на изисквания на Кодекса на МФС включително и спазване на политиките и процедурите за контрол на качеството на ангажименти за изразяване на сигурност. Управителят, също така отговарят за разработване на ефективна система за мониторинг на изпълнението на ангажиментите и постоянна оценка на системите за контрол на качеството във фирмата, както и периодичен преглед на качеството на извършените одити.

В. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците - за одиторско дружество

Управителят собственик на капитала на търговското дружество, на регистриран одитор (съгласно чл. 8 от ЗНФО), който участват пряко в дейността, е в облигационни отношения с него. Възнагражденията, които получава са формирани на база месечното възнаграждение по договор за управление и контрол, както и на допълнителни възнаграждения, в зависимост от постигнатите резултати и разпределени дивиденди.

С. Когато одиторското дружество е член на одиторска мрежа:

- а) описание на одиторската мрежа, юридически и структурни договорености в нея;
- б) името/наименованието на всеки регистриран одитор, който упражнява дейност като физическо лице или като одиторско дружество;
- в) държавите, в които всеки регистриран одитор, който упражнява дейност като физическо лице или като одиторско дружество, е квалифициран като регистриран одитор или в която се намира неговото седалище и основно място на осъществяване на дейността му;
- г) нетните приходи от продажби на регистрираните одитори, членувачи в мрежата, от задължителен финансов одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани

Неприложимо. През 2023 година упражняването на одиторската професия е извършвано съгласно чл. 8 от ЗНФО, както следва чрез търговско дружество на регистриран одитор „За Одита“ ЕООД – 100% собственост на Ралица Михова, регистриран одитор диплома номер 0837/2017 г.

D. Описание на управленската структура на одиторското дружество

Неприложимо. През 2023 година упражняването на одиторската професия е извършвано съгласно чл. 8 от ЗНФО, както следва чрез търговско дружество на регистриран одитор „За Оди́та“ ЕООД – 100% собственост на Ралица Михова, регистриран одитор диплома номер 0837/2017 г.

E. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от регистрирания одитор - физическо лице, съответно от лицата, управляващи одиторското дружество, за ефективността на нейното функциониране

Система за управление на качеството

Регистриран одитор Ралица Михова (Фирмата) е създал, внедрил, поддържа и наблюдава текущо система за контрол върху качеството, която осигурява разумна степен на сигурност, че собственикът и служителите изпълняват изискванията на:

- Международен стандарт за управление на качеството (МСУК) 1, „Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажменти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги“ и Международен стандарт за управление на качеството (МСУК) 2, Прегледи за качеството на ангажмента, част от Ръководство по Международни стандарти за контрол върху качеството, одит, преглед, други ангажменти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, издавано от International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) и публикувано от International Federation of Accountants (IFAC) („Ръководството“) (в сила до 15 декември 2022 г.);
- Ръководство по етичен кодекс за професионални счетоводители (включително Международни стандарти за независимост), издавано от International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) и публикувано от International Federation of Accountants (IFAC) („Кодекса“), както и с приложимите законови и регулаторни изисквания.

Общоприетите морални ценности на фирмата включват:

- етично поведение и качество на услугите като търговските съображения не надделяват над качеството на извършваната работа;
- изучаване, разбиране и придържане към Кодекса на МФС и Единните Вътрешни правила на ИДЕС за контрол и предотвратяване изпирането на пари и финансиране на тероризма;
- спазване на приложимото национално законодателство;

От собственика и всички служители се изисква да се придържат към следните насоки:

- Етичното поведение;
- Независимост и обективност;
- Поддържане на професионална компетентност;
- Надлежно внимание и качество на работата;
- Общоприети стандарти за практика;
- Яснота на формулировките и насоките;
- Практичност и уместност, съобразно икономическата среда, размера на ресурсите, както и разумни съображения за разходи/ползи по отношение на клиентите и фирмата;
- Запазване в разумна степен на клиентите.

Фирмата разработва и поддържа система за контрол върху качеството, която включва политика и процедури, обхващащи всеки един от следните компоненти:

Процес по оценка на риска	Определяне на рисковете, свързани с естеството и обстоятелствата на фирмата и изпълняваните ангажменти
Общо управление и ръководство	Контролна среда — ангажиране с качеството, изграждане на фирмена култура и ценности, отговорност
Етични изисквания	Разбиране на етичните изисквания, изпълнение на отговорностите в връзка с тях
Взаимоотношения с клиенти	Преценка относно приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и способностите на практиката
Изпълнение на ангажменти	Разбиране за клиентите и ангажиментите; Екипи, изпълнение, преценки, прегледи, консултации, докладване, документиране
Ресурси	Наемане, развиване, запазване на персонал; Използване на технологични и интелектуални и др. ресурси; Доставчици на услуги

Информация и комуникации	Обработка и поддръжка на уместни данни и информация; Обмен в практиката и екипа; Комуникиране с уместни страни	Етични изисквания	1. Разбиране на етичните изисквания и изпълнение на отговорностите; 2. Други ангажирани лица изпълняват етичните изисквания; 3. Забрана и ограничения за изпълнение на определени ангажменти, които биха компрометирали етичните принципи, включително независимостта;
Процес по текущо наблюдение	Идентифициране и отстраняване на недостатъци по компонентите на СЗУК, оценка на резултатите и комуникация им		
Целта на МСУК 1, съответно, главната цел на Фирмата е да разработи, внедри и приложи в Системата за управление на качеството при ангажменти за одит или преглед на финансови отчети, други ангажменти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги, изпълнявани от Фирмата, която да осигурява разумна степен на сигурност че: • Фирмата, служителите и използваните доставчици на услуги изпълняват отговорностите си в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания, и изпълняват ангажиментите в съответствие с тези стандарти и изисквания; • одиторските доклади за ангажиментите, издавани от името на Регистрирания одитор, са подходящи при конкретните обстоятелства. В съответствие с главната цел се определят цели за всеки от елементите на Системата за управление на качеството, които се разглеждат в две категории: • Цели, конкретно посочени от МСУК 1; и • Допълнителни цели, определени от Фирмата Определените цели по елементите на Системата за управление на качеството обхващат следните категории и области:		Взаимоотношения с клиенти	1. Преценка на данните за клиентите и способностите на Фирмата; 2. Разграничение между финансовите приоритети и поемане на ангажменти; 3. Забрана и ограничения за изпълнение на определени ангажменти, които биха компрометирали етичните принципи, включително независимостта;
Общо управление и ръководство	1. Демонстрация на ангажираност с качеството; 2. Дефинирани отговорности; 3. Организационна структура, възлагане на роли и правомощия; 4. Планиране и управление на ресурсите, включително финансовите; 5. Свободно споделяне на лично мнение по качеството или казуси;	Изпълнение на ангажменти	1. Екипът разбира и изпълнява своите отговорности; 2. Естеството и изпълнението на надзора над екипа, както и прегледите на извършената работа са подходящи; 3. Използва се подходяща професионална преценка и скептицизъм; 4. Консултации по трудни и спорни въпроси; 5. Различия в мнението се анализират и решават преди докладването; 6. Одиторската документация се окомплектова и съхранява правилно;

	7. Забрана и ограничения за изпълнение на определени ангажменти, които биха компрометирали етичните принципи, включително независимостта;	4. Уместната и надеждна информация се комуникира с външни страни, когато и както това е необходимо, вкл. нормативни изисквания;
Ресурси	1. Персоналът се наема, развива, притежава и запазва компетентност; 2. Персоналът е обект на стимули и отговорност, чрез атестации; 3. Привличане на подизпълнители – външни доставчици; 4. Правилно разпределение на задачите и времето върху екипа; 5. Дейностите по Системата за управление на качеството се възлагат и разпределят уместно; 6. В практиката се разработват, внедряват, поддържат и използват подходящи технологични ресурси; 7. В практиката се разработват, внедряват, поддържат и използват подходящи интелектуални ресурси;	5. Свободна комуникация и пряк достъп до ръководството
Информация и комуникации	1. Информационната система е чувствителна и улавя, обработва и поддържа уместна и надеждна информация; 2. Персоналът обменя информация за Системата за управление на качеството и ангажменти; 3. Уместната и надеждна информация за Системата за управление на качеството и ангажменти се комуникира между фирмата и персонала;	Процес по оценка на риска Компонентът „Оценка на риска“ на Фирмата е процес, който функционира непрекъснато и всеобхватно с всички елементи в Системата за управление на качеството, като: - Общо управление и ръководство; - Етични изисквания; - Взаимоотношения с клиенти; - Изпълнение на ангажменти; - Ресурси; и - Информация и комуникации. Процесът по оценка на риска отразява промените в естеството и/или обстоятелствата на Фирмата и изпълняваните от нея ангажменти и адаптира елементите на Системата за управление на качеството спрямо тях, и включва следните функции: - установяване на целите във връзка с качеството; - идентифициране и оценка на рисковете за качеството; - разработване на отговори за адресиране на рисковете При оценката на риска се вземат предвид следните условия, обстоятелства, действия или бездействия, които биха могли да окажат неблагоприятно влияние върху постигането на целите, заложили в Системата за управление на качеството, групирани, както следва: ■ по отношение на естеството и обстоятелствата, свързани с Фирмата: a. сложността и оперативните характеристики; b. стратегически и оперативни решения и действия, бизнес процеси и модел; c. стил на управление; d. ресурсите на фирмата; e. законови и нормативни изисквания. ■ по отношение на естеството и обстоятелствата, свързани с ангажиментите: a. изпълнявани ангажменти и доклади, които следва да бъдат издавани; b. видове предприятия, за които се изпълняват ангажиментите.



При оценката на рисковете се ползва категоризация по скала, която взема предвид, следните фактори: възможността дадените условия събития, обстоятелства, действията или бездействията в тази връзка да възникнат; и тяхното отражение върху целите и елементите.

Съответно и на тази основа се преценява доколко рисковете биха могли да окажат неблагоприятно влияние върху постигането на целите във връзка с качеството.

Процес по текущо наблюдение

Компонентът по Текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците е процес в рамките на Системата за управление на качеството, съответно, дейностите по него се изпълняват по отношение на всички останали компоненти. Той включва:

- Разработване и изпълнение на дейности по текущо наблюдение;
- Оценяване на констатациите и идентифициране на недостатъци;
- Оценяване на идентифицираните недостатъци;
- Предприемане на отговор за идентифицираните недостатъци;
- Непрекъсната комуникация по процеса на текущо наблюдение;

Процесите по Текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците са текущи - постоянни и непрекъснати по време изпълнението на ангажиментите, както могат да бъдат планирани или инцидентни.

Дейностите по текущо наблюдение са съобразени със съответните процеси, от които са част, а именно:

Дейности по постоянните процеси на текущо наблюдение	В хода на постоянните процеси се извършват дейности, свързани с ръководство и надзор на Регистрирания одитор над Системата за управление на качеството и участниците в нея;
--	---

Дейности по планираните процеси на текущо наблюдение	Дейностите по планираните процеси на текущо наблюдение са свързани с времето на изпълнение;
--	---

Дейности по инцидентни процеси на текущо наблюдение	Дейностите по инцидентни процеси на текущо наблюдение може да съдържат, която и да е от дейностите по планираните процеси, както и други, каквито и когато са уместни според
---	--

обстоятелствата, и може да бъдат изпълнени от Регистрирания одитор и/или лице, ангажирано по реда и условията за тази цел.

Оценка на Системата

Веднъж годишно Регистрираният одитор, в качеството му на лице, на което е възложена крайната отговорност и отчетност за Системата за управление на качеството, оценява от негово име и от името на Фирмата Системата за управление на качеството.

Документация

Документацията от всякакъв вид се съхранява в течение на срок, не по-кратък от пет години от датата на одиторския доклад, така че да се позволи на лицата, извършващи процедури по текущо наблюдение, да оценят степента на съответствие на Регистрирания одитор и Фирмата със Системата за управление на качеството, както и в съответствие с изискванията на професионалните стандарти, ЗНФО или други разпоредби.

Фирмената политика изисква окончателното сглобяване на файловете по ангажимента да бъде завършено в рамките на 60 дни.

Всички работни книжа, доклади и други документи, изготвени от фирмата, включително справки, изготвени от клиентите, са поверителни и са защитени от неразрешен достъп.

Работни книжа не се предават на трети страни, освен в случаите, когато:

- Клиентът е разрешил писмено оповестяването;
- Съществува професионално задължение информацията да се оповести;
- Оповестяването се изисква от правен или съдебен процес; и
- Оповестяването се изисква по закон или нормативен акт.

Декларация за ефективността на функциониране на системата за контрол на качеството

Позицията на Регистрирания одитор е, че установената във фирмата системата за управление на качеството, по негова разумна преценка, е функционирала ефективно през 2023 година.

- Г. Дата на решението на Комисията, с което са приети резултатите от последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85, както и дадената от Комисията оценка на качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор; ако през последните три години дейността на регистрирания одитор не е инспектирана от Комисията, това обстоятелство се оповестява в доклада

Дейността на Регистрирания одитор за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от ЗНФО не е била обект на инспекция от Комисията през последните три години.

- Г. Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година регистрирания одитор е извършил ангажменти за задължителен финансов одит

Регистрирания одитор е ангажиран да извърши законов одит за финансовата година, завършваща на 31 декември 2023 г. на следните предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес, съгласно определението в §1, т. 22 от ДР на Закона за счетоводството, в сила от 1 януари 2016 г.:

- „Водоснабдяване и канализация“ ЕООД – гр. Ямбол.

- Н. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта; в доклада трябва да се потвърди, че през последната година е бил извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта

Независимост

Фирмата и нейният персонал спазват изискванията за независимост. Независимостта се поддържа в течение на срока на ангажмента по отношение на всички ангажменти за изразяване на сигурност, както е определено от и в: Част 4А и Част 4Б от Етичния кодекс – Международните стандарти за независимост, МСУК 1 и Международен одиторски стандарт (МОС) 220, Управление на качеството на одита на финансови отчети.

При изпълнение на ангажменти за сигурност всеки член на Фирмата носи отговорност за:

- независимост на мнението, и
- независимост в поведението.

Регистрирания одитор, Персоналът и външните доставчици попълват декларация за независимост при започване на работа във Фирмата или при постъпване в Екип по ангажмент, както и ежегодно към началото на всеки одит сезон, в която декларира: своята независимост от клиента/ите; или изброяват накратко естеството на всички факти,

които биха могли да окажат влияние върху независимостта. Всяка позиция се подлага на преглед. Всички решения и курса на действие, който се следва да се предприеме се документират.

Регистрирания одитор предоставя информация на Персонала/Екипа за ангажмента/ите и обхвата на услугите, с цел установяване на съответствие с изискванията за независимост.

Екипът и външните доставчици уведомяват своевременно Регистрирания одитор за обстоятелствата и взаимоотношенията, които създават заплахи за независимостта и етичните принципи, така, че да могат да бъдат предприети съответните действия. Екипът следва да събира и съобщава на регистрирания одитор съответната информация, за да се реагира своевременно и да се гарантира спазването на изискванията за независимост и етика, както и да се поддържа и актуализира релевантната информация в рамките на Системата за управление на качеството.

Екипът и външните доставчици информират незабавно Регистрирания одитор за нарушения или заплахи на независимостта и етичните принципи.

Регистрирания одитор комуникира незабавно за идентифицираните нарушения на изискванията за независимост и етика, и процедурите, свързани с тях, с всички лица, обект на изискванията, с цел предприемане на съответните действия, както и външни страни (АНОУ) и други, когато и както това е уместно, за да се подкрепи разбирането на третите страни относно Системата за управление на качеството.

Заплахи

Регистрирания одитор носи отговорност за разработването, въвеждането, текущото наблюдение и принудителното налагане на политиката и процедурите, създадени с цел подпомагане на неговото разбиране и това на Екипа, идентифицирането, документирането и справянето със заплахите за независимостта и етичните изисквания, както и гарантирането на подходящо разрешаване на случаите на такива заплахи, възникнали преди или по време на ангажментите. С оглед изпълнение на тези отговорности, Регистрирания одитор носи отговорност за целесъобразното разрешаване на случаите, свързани със заплахи за независимостта и етичните принципи.

Запахите включват и са налице при наличие на следните обстоятелства:

- Личен интерес (Заплаха от личен интерес)
- Проверка на собствената работа (Заплаха от проверка на собствена работа)
- Недопустима защита на интереси (Заплаха от застъпничество)
- Заплаха от близки отношения (Заплаха от фамилиарност)
- Спласване (Заплаха от спласване, принуда)

Регистрираният одитор въвежда предпазни мерки, когато е необходимо, за да се премахнат или намалят заплахите до едно приемливо ниско ниво. Естеството на прилаганите предпазни мерки варира в зависимост от индивидуалните особености.

При оценка на потенциалните заплахи за етичните принципи и независимостта и релевантните предпазни мерки, в контекста на Концептуалната рамка, Регистрираният одитор:

- Прилага критично мислене;
- Използва професионална преценка;
- Прилага теста за разумна и информирана трета страна.

При преценка на потенциални заплахи за етичните принципи и независимостта, Екипът също следва да прилага посочените отправни положения и условия. Всички решения се документират.

Предпазни мерки

Предпазните мерки се разделят в три широки категории:

1. Мерки, създадени от професията, законодателство или законовите предписания, които включват:

- Образования и обучение;
- Спазване на изискванията за непрекъснато професионално развитие;
- Спазване на професионалните стандарти, както и мониторинг и дисциплинарни процедури;
- Външен преглед на системите за преглед на контрола на качеството;
- Спазването на законодателството относно изискванията за независимост и етика от страна на Одитора и Екипа;

2. Мерки по осигуряване на клиенти, които включват гаранции, че:

- Клиентът има компетентни служители, които да вземат управленски решения;
- Политики и процедури за насърчаване на лоялното финансово отчитане;
- Контролната средата е добра, и че управлението има положително отношение на информираността по отношение на вътрешния контрол и неговото значение за юридическото лице;
- Управлението на екипа не е доминирано от един индивид, без нужните правомощия да влияе върху въпроси, засягащи одиторския риск;
- Няма съществени промени в управлението, тези, натоварени с управлението или отделите, които пораждат съмнения в почтеността на клиента;
- Платежоспособността на клиента и неговата ликвидност не зависи от бъдещи планове, които са амбициозни и непостижими;

- Вътрешни процедури, осигуряващи обективен избор в приемането на непроверени ангажименти;
- Структурите на корпоративното управление осигуряват подходящ контрол и комуникация на дейността на фирмата.

3. Гаранции в собствените системи и процедури на Фирмата, които включват:

- Комуникация с екипа, относно значението на независимостта и очакване, че членовете на екипа ще действат в интерес на обществото;
- Разработване на политики и процедури за изпълнение, които да се прилагат и придържане към процедурите за контрол на качеството и Етичния кодекс;
- Разработване на процедури за идентифициране и наблюдение на заплахите за независимост;
- Използване на отделни екипи за предоставяне на услуги, различни от одиторските услуги, на клиенти;
- Разработване на политики и процедури за управление разчета на приходи от един клиент;
- Забрана за лица, които не са членове на ангажирания екип, които влияят на резултата от поверения ангажимент;
- Комуникиране на собствените политики и процедури на Фирмата/Регистрирания одитор и измененията към тях за Екипа и всички засегнати лица, чрез осигуряване на подходящи комуникационни канали, обучение и образование;
- Определяне на съответното лице или група лица със нужната квалификация и опит за отговорност и контрол на системите за управление на качеството, както и разработване на механизъм за дисциплинарна отговорност на неспазване на правилата;
- Потвърждаване на независимостта, както и че всички изисквания на Системата за управление на качеството са спазени от страна на Екипа и Одитора;
- Ограничения по време и след приключване на взаимоотношенията с членове на екипи, във връзка с изпълнение на ангажименти;
- Специфични предпазни мерки за ангажимент, включващи:

- ангажиране на рецензент;
- консултации по трудни и спорни въпроси;
- поддържане на комуникация с АНОУ по въпроси за независимостта, естеството на предоставяните услуги и одиторските възнаграждения;
- гаранции за това, че Екипът не взема решения или не поема отговорност за управлението на клиента;
- включване на друг екип за повторно изпълнение;
- отстраняване на определен член на Екипа, когато обстоятелствата около него създават заплаха/и за спазването на етичните принципи и независимостта.

Действия при заплахи

В случай че заплахите за етичните принципи и независимостта не могат да бъдат елиминирани или сведени до приемливо ниво посредством прилагане на подходящи предпазни мерки, Регистрираният одитор прекратява дейността, участието си или взаимоотношението (вкл. с член на Екипа), предизвикващо заплахата или отказва да приеме, или продължи ангажимента (когато оттеглянето не е забранено от закон или нормативен акт).

При всички случаи, свързани със заплахата за независимостта, Регистрираният одитор:

- се оттегля от ангажимента и/или взаимоотношението с клиента;
- определя и принудително налага конкретни предпазни мерки, действия и процедури с оглед адекватно управление на реалните и потенциални заплахи;
- изслушва и разследва неразрешените случаи при опасения относно компрометиране на независимостта, изразено от страна на членове на Екипа или трети страни;
- документира подходящо процеса по разрешаване на всеки важен въпрос, свързан с независимостта;
- предприема мерки за превантивно планиране с оглед избягване и елиминиране на потенциални рискове по отношение на независимостта;
- при необходимост осъществява допълнителни консултации

Регистрираният одитор документира подробности за идентифицираните заплахи, включително взаимоотношения и обстоятелства относно ангажимента, клиента, Екипа и/или Външния доставчик, както и приложените предпазни мерки.

Регистрираният одитор поддържа и актуализира списъка на всички клиенти на Фирмата, както и свързаните с тях предприятия, ако има такива, който е на разположение на Екипа и който се свеждат до знанието на Външните доставчици, когато и както е уместно, според обстоятелствата на ангажимента, клиента и участието им.

Регистрираният одитор поддържа и актуализира политиките, процедурите, данните и информацията, свързани с етичните принципи и независимостта, както и всякакви установени или потенциални заплахи, пряко или косвено, засягащи Одитора, Персонала, Екипа или техни най-близки родственици.

С подписването на Декларацията за независимост, Персоналът, членовете на Екипа и външните доставчици потвърждават, че разбират в пълнота изискванията на Системата за управление на качеството, техните отговорности и задължения, както и че са съобrazили всички изисквания за етика и независимост, включително и доколкото се отнася за техни най-близки родственици.

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.

Конфликт на интереси

Регистрираният одитор се придържа към изискванията на Раздел 310, както и Раздел 210, когато е уместно, от Етичния кодекс, във връзка с интереси, влияния или взаимоотношения, които могат да породят конфликт на интереси.

Регистрираният одитор, Екипът и външните доставчици, трябва да са свободни от всякакви свързани с дейността на клиента интереси, влияния и взаимоотношения, които нарушават професионалната преценка или обективността.

Екипът, вкл. външните доставчици уведомяват незабавно Регистрирания одитор в случай, че са им станали известни факти и обстоятелства, които могат да доведат до конфликт на интереси от тяхна страна или техни най-близки родственици.

В случай, че бъдат идентифицирани действителни и потенциални конфликти на интереси, Регистрираният одитор прилага подходящи процедури, но не предприема действия, докато не се извърши цялостен преглед на фактите и обстоятелствата, свързани със ситуацията, и се увери, че изискваните предпазни мерки и комуникации са приложени и е целесъобразно да се действа. Всички обстоятелства се документират.

Разрешаването на всяка ситуация на конфликт на интереси, включва:

- Отказ или прекратяване на услугата, ангажимента или действието;
- Определяне и прилагане на конкретни действия и процедури за подходящо справяне с конфликта, защита на чувствителна и специфична за клиента информация и гарантиране, че в случаите, когато се реши, че е приемливо да се действа, са получени съответните съгласия и са направени необходимите оповестявания;
- Подходящо документиране и комуникиране на процеса, приложените предпазни мерки и взетите решения, или отправените препоръки от и към Регистрирания одитор;
- Предприемане на действия по превантивно планиране, с оглед подпомагане избягването на ситуации на конфликт на интереси, които могат да възникнат.

Регистрираният одитор уведомява клиента (и АНОУ) за бизнес интересите или дейностите си, които могат да представляват конфликт на интереси, за всички известни засегнати страни в ситуации, при които Фирмата действа за две или повече страни по отношение на въпрос, по който техните съответни интереси са в конфликт, както и

уведомява клиента, че при предоставяне на предлаганите услуги, той не действа ексклузивно за нито една страна. При всички случаи, следва да се получи съгласието на клиента за предприемане на действия, първоначално, чрез писмото за поемане на ангажимент.

Когато Регистрираният одитор реши да продължи да приема ангажимента, той документира в досието по ангажимента идентифицираните конфликти, обикновено в раздела за приемане и продължаване или в раздела за планиране на ангажимента. Това може да включва кореспонденция или обсъждане относно същността на конфликта, както и всякакви консултации с други лица, заключения, до които е достигнато, приложени предпазни мерки и следвани процедури за справяне с конфликтната ситуация.

Комуникацията относно конфликт на интереси се осъществява писмено, първоначално, чрез писмото за поемане на ангажимент, като се определят съответните отговорности.

Конфиденциалност

Регистрираният одитор и Екипът защитават и пазят поверителността на всяка информация за клиента, която съгласно действащите закони, актове на регулаторни органи, Подраздел 114 от Етичния кодекс, личната политика и специфични изисквания или споразумения с клиента, се изисква да бъде конфиденциална и защитена.

Регистрираният одитор, Персоналът и външните доставчици попълват декларация за конфиденциалност при започване на работа във Фирмата или при постъпване в Екип по ангажимент, както и ежегодно към началото на всеки одит сезон, в която декларират, че ще спазват конфиденциалност: към клиентите; за информацията, която са получили при изпълнение на ангажиментите; и по отношение на дейността и ангажиментите на Регистрирания одитор, като цяло.

Информацията за клиента, както и всяка лична информация, получена по време на ангажимента, се използва и оповестява единствено за целта, за която е събрана.

Личната информация и информацията за клиента се съхраняват за срок, колкото е необходимо, с оглед изпълнение на професионалните, регулаторни или законови изисквания.

Регистрираният одитор позволява на лице или клиент (със съответно разрешение) да бъдат информирани при поискване относно съществуването, използването и оповестяването на лична информация или определена равностойна бизнес информация и в случаите, когато е уместно, да бъде осигурен достъп до тази информация. Последната не включва непременно работните книги, собственост на Фирмата.

Регистрираният одитор изисква, съответно Фирмата, поддържат уместни и подходящи за сектора технологии, включително защитен хардуер и софтуер, както и процедури за пренос и съхранение на данни, разработени с оглед поддържане, категоризиране и възстановяване на електронна информация и, когато е приложимо, защита на тази информация от неразрешен достъп или неправомерна външна и вътрешна употреба (виж Ресурси).

I. Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от ЗНФО

Фирмата е разработила политика изцяло насочена към осигуряване на най-добри условия и възможности за професионалното развитие и израстване на всеки служител. За тази цел дружеството стимулира всички форми на повишаване на професионалната квалификация и разширяване на познанията и уменията на своите служители.

Личното развитие на всеки член на персонала може да се реализира както чрез обучение и опит, натрупан във фирмата, така и чрез подходящо обучение извън фирмата.

Повишаване на квалификацията

Повишаването на квалификацията, както и обучението във връзка с продължаващото професионално развитие на Регистрирания одитор се извършва чрез:

- Участие в семинари;
- Обучение в рамките на практиката;
- Самообучение.

Персоналът задължително участва във всички семинари и други форми на обучение, организирани от Регистрирания одитор.

Стимулира се участието на персонала във форми на обучение, организирани от други професионални организации и фирми.

Стимулира се участието в професионално обучение в други области, с цел повишаване на квалификацията.

В хода на работата и изпълнение на ангажиментите се осъществява непрекъснато обучение, като:

- всеки от високо квалифицираните членове на Екипа следва да оказва съдействие на по-ниско квалифицираните в хода на работата, да ги насочва в работата, да им съдейства за правилното провеждане на одита;
- всички членове на Екипа трябва да се включват активно в практиката и в етапите на одита.

Непрекъснато професионално развитие на Одитора

В съответствие с Международен стандарт на МФС за образование МСО 7 – Продължаващо професионално развитие (Преработен 2018 г.), изискванията на Закона за независимия финансов одит и Устава на ИДЕС, Регистрираният одитор се обучава по професионални въпроси не по-малко от 40 часа годишно.

През 2023 година Регистрираният одитор е участвал в обучения, организирани от ИДЕС и други организации, като са посетени следните обучения:

- „Развитие на обща ESG компетентност за одитори“, проведен на 29 и 30 май 2023 г., от ИДЕС с лектор Милена Райкова;
- „Промените в МСС/МСФО, приложими за финансови отчети 2023 г.“, проведен на 06 юни 2023 г., от ИДЕС, с лектор Бойка Брезоева;
- „Управление на качеството - нови и променени изисквания и отговорности на одитора“, проведен на 16 и 17 октомври 2023 г., от ИДЕС, с лектор Милена Райкова;
- „Конференция Устойчиво развитие: обучение, отчитане, изразяване на сигурност, организирана съвместно от ИДЕС и ACCA“, проведен на 19 октомври 2023 г., от ACCA, с лектори Hilde Blomme - зам.-изпълнителен директор Accountancy Europe Vikas Aggarwal, регионален директор Public Affairs, ACCAISabelle Tracq-Sengeissen, член на IAASB, IFAC;
- "Общи ИТ контроли и контроли на ИТ приложенията в контекста на МОС 315", проведен на 24 октомври 2023 г., от ИДЕС, с лектор Владимир Кавалов;
- „Всичко най-актуално в данъчното и осигурително законодателство през 2023 г. Годишно приключване на 2023 г. Нова административна и съдебна практика през 2023 г. (ЗКПО, счетоводство, ЗДАС, ЗДДФА, Осигуряване, ДОПК)“, проведен на 08 и 09 ноември 2023 г., от ИДЕС, с лектори Велин Филипов, Калина Златанова, Катя Кашъмова, Павлина Бакалова, Росен Иванов;
- „CSRD New EU Sustainable Reporting Standards Implementation Workshop II“, проведен на 15 ноември 2023 г., от ACCA, с лектори Andreia Stanciu - Head of ACCA - Southern Europe ACCA; Sven Gentner - Head of the Corporate Reporting, Audit and Credit Rating Agencies unit European Commission & National Regulators; Vikas Aggarwal (Chair) - Regional Head of Public Affairs, EEMA ACCA;
- „Първи задължителен преглед на системата за управление на качеството на одитора, според изискванията на ISQM 1“, проведен на 11 декември 2023 г., от ИДЕС, с лектор Тошко Поптолев;

Ж. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от ЗНФО

Ротация

При всички ангажименти за одит на регистрирани на борсата дружества и такива от обществен интерес, Фирмата се придържа към изискванията на чл. 65 от Закона за независимия финансов одит и Раздел 540 от Етичния кодекс, вкл. предвидената дерогация, относно задължителната ротация на ключовия одитор и лицата, ангажирани с преглед за контрол върху качеството.

Фирмата, когато извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявала одиторски ангажименти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването ѝ. В последствие, фирмата не изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.

Сроковете по-горе започват от годината, когато е поет първият одиторски ангажимент за задължителен финансов одит през съответния период.

К. Информация относно нетните приходи от продажби на регистрирания одитор, разпределена 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;
- б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия;
- в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия;
- г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти.

Реализираните от Регистрирания одитор нетни приходи от продажби през 2023 година са в общ размер на 126 хил. лв. и са разпределени в следните категории, както следва:

- Нетните 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 – 5 хил. лв.;
- Нетни приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 111 хил. лв.;

- Нетни приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – 7 хил. лв.;
- Нетни приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 3 лева.

L. Когато регистрираният одитор принадлежи към одиторска мрежа – информацията относно нетните приходи от продажби на всички членове на мрежата, осъществявали дейност на територията на страната през годината, разпределена по следните категории:

- а) приходи от услуги, предоставени на одитирани от регистрирания одитор предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес;
- б) приходи от услуги, предоставени на други одитирани от регистрирания одитор предприятия.

Неприложимо. През 2023 година упражняването на одиторската професия е извършвано съгласно чл. 8 от ЗНФО, както следва чрез търговско дружество на регистриран одитор „За Оди́та“ ЕООД – 100% собственост на Ралица Михова, регистриран одитор диплома номер 0837/2017 г.

Ralitsa
Rumenova
Mihova

Digitally signed by
Ralitsa Rumeno
Mihova
Date: 2024.04.26
10:29:35 +03'00'

Ралица Михова, Регистриран одитор, Д.Е.С

26 април 2024 г.

София