ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

по чл.62 от Закона за независимия финансов одит

на регистриран одитор Сълзина Василева, диплома № 0769

Регистриран одитор Сълзина Василева, вписана с регистрационен № 0769 в регистъра на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България извършва задължителен независим финансов одит на предприятие от обществен интерес. Резултатът от този одит е представен в одиторски доклад, издаден през 2024 г.

Настоящият доклад е съставен на основание чл. 62 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ), съгласно 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. Описание на правната и организационна форма и на собствеността

Регистриран одитор Сълзина Василева извършва индивидуалната си практика в съответствие с чл. 8 (1) т. 1 б) чрез „Оптима експерт“ ЕООД, което е собствено еднолично търговско дружество, съответстващо на изискванията за одиторско дружество по чл. 7 от същия закон. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Варна 9000, ул. „Любен Каравелов“ 3, ет. 1, офис, телефони за връзка 052 607 137; 0885413255, e-mail: optima.expert@gmail.com.

2. Описание на управленската структура на одиторското дружество

Настоящият доклад е за индивидуалната практика на регистриран одитор и дружеството, чрез което одиторът упражнява одиторската професия пряко, описано в т. 1 от настоящия доклад, съответстващо на изискванията на одиторско дружество, се управлява и представлява от Сълзина Василева.

3. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация на управителя за ефективността на нейното функциониране

Системата за управление на качеството (СУК) се състои от политика за постигане на целите и процедури, необходими за спазването ѝ. Те обхващат следните елементи:

- ✓ лидерски отговорности за качеството – Регистрираният одитор Сълзина Василева носи крайната отговорност за изграждането и поддържането на СУК. Одиторът носи и оперативната отговорност за прилагане и функциониране на СУК. Не делигира отговорности за СУК на други лица.
- ✓ етични изисквания – Одиторът установява политики и процедури, разработени, за да му осигурят разумна степен на сигурност, че той и персоналът са запознати и спазват съответните етични изисквания, изложени в Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекс на СМСЕС), в Международен стандарт за контрол върху качеството (МСУК) 1 и ЗНФОИСУ .
- ✓ независимост – Международните стандарти за независимост изискват одиторът да бъде независим при изпълнението на ангажиментите за одит, преглед и други ангажименти за изразяване на сигурност като прилага концептуална рамка, за да идентифицира, оцени и адресира заплахите за спазване на независимостта. Независимостта е свързана с принципите за почтеност и обективност, като обхваща независимост на мнението-изразяване на заключение, без да се отразят влияния върху него, които да компрометират професионалната преценка и упражняване на професионален скептицизъм и независимост в поведението- избягване на факти и обстоятелства, които са толкова съществени, че разумна и информирана трета страна вероятно би достигнала до заключение, че почтеността, обективността или професионалния скептицизъм са компрометирани.
- ✓ приемане и продължаване на връзките с клиентите и специфични ангажименти – Одиторът установява политики и процедури за приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и специфични ангажименти, разработени, за да осигурят разумна степен на сигурност, че той ще поема или ще продължава единствено взаимоотношения и ангажименти, където: е преценил почтеността на клиента и не разполага с информация, която би го накарала да заключи, че на клиента му липсва почтеност; е компетентен да изпълни ангажимента и разполага с възможностите, времето и ресурсите да направи това; и може да спази етичните изисквания.
- ✓ човешки ресурси – Одиторът осъществява дейността си самостоятелно, като при необходимост ангажира по извънтрудови правоотношения външни експерти, професионални счетоводители на публична практика. Одиторът установява политики и процедури, разработени, за да му осигурят разумна степен на сигурност, че той разполага с достатъчен персонал, който притежава способности, компетентност и ангажимент към

етичните принципи, които са необходими за изпълнение на ангажиментите му в съответствие с професионалните стандарти и регулаторните и законови изисквания.

- ✓ изпълнение на ангажимента – Одиторът установява политики и процедури, които да му осигурят разумна степен на сигурност, че ангажиментите се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти и регулаторните и законови изисквания и, че той издава доклади, които са уместни при съществуващите обстоятелства.
- ✓ текущо наблюдение – Одиторът наблюдава и оценява адекватността и ефективността на своята СУК, както и съответствието й с изискванията на ЗНФОИСУ и когато е приложимо, на Регламент (ЕС) № 537/2014, и предприема подходящи действия за отстраняване на пропуските. Извършва ежегоден преглед и оценка на системата за управление на качеството, като документира констатациите от тази оценка, както и всички предложени промени във връзка с това. Одиторът има документирани политики и процедури, които са разработени с цел предоставяне на разумна степен на сигурност, че СУК е подходяща, адекватна и функционира ефективно за практиката, в т.ч. постоянно разглеждане и оценка на изградената СУК на Одитора и периодична фактическа проверка (инспекция) на избрани приключени ангажименти.
- ✓ преглед за качеството – Когато одиторският ангажимент отговаря на определени критерии, преди да бъде издаден одиторския доклад се извършва втори преглед (т.н. „горещ преглед“) от подходящо квалифицирано лице. Целта на прегледа е да се оценят каквито и да било направени съществени преценки, да се гарантира, че всички процедури и контроли на СУК са надлежно приложени и да се гарантира, че одиторското мнение, което следва да бъде издадено, е подходящо.

Извършен е преглед за качеството на ангажимента за одит на предприятието от обществен интерес. При прегледа не са установени отклонения от изискванията на СУК, което показва добра ефективност на нейното функциониране.

Регистриран одитор Сълзина Василева е крайният отговорен за ефективното функциониране на СУК и с настоящият доклад декларира, че системата функционира ефективно.

4. Датата на последната инспекция за гарантиране на качеството

Последната инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) е извършена за периода 01.01.2022 – 31.12.2022 г., назначена през 2023 г. с доклад за резултатите от нея от 20.02.2024 г., приет от КПНРО за определена оценка „А“ –

професионалната дейност на регистрирания одитор е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика.

Последната инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност от Съвета за контрол на качеството на одиторските услуги (СККОУ) към ИДЕС е извършена за периода 01.01.2020 – 31.12.2020 г., назначена през 2021 г. с доклад за резултатите от нея от 03.02.2024 г., приет от СУКОУ за определена оценка „А“ – професионалната дейност на регистрирания одитор е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика.

През 2024 г. е извършено разследване на дейността на Сълзина Василева, регистриран одитор № 0769 от регистъра по чл. 20 от ЗНФОИСУ , по отношение оценката, представянето и оповестяването на активите и пасивите на дружеството в междинен финансов отчет към 30.06.2019 г. и издаден доклад за фактически констатации въз основа на извършена договорена процедура по МСССУ 4400. Издаден е доклад за резултатите от проверката от 27.05.2024 г. със заключение, че регистрираният одитор е изпълнил ангажимента за договорени процедури в съответствие с изискванията на приложимите професионални стандарти, конкретно Международен стандарт за свързани по съдържание услуги 4400, ангажименти за извършване на договорени процедури относно финансова информация. Издаденият доклад за фактически констатации е подкрепен с достатъчно и уместни одиторски доказателства, с изключение на несъществените пропуски, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика.

5. Списък на предприятията от обществен интерес, на които през 2024 г. регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит и/или задължителен ангажимент за сигурност по устойчивостта на отчети за устойчивостта

В индивидуалната си практика регистриран одитор Сълзина Василева има изпълнени ангажименти за задължителен одит на годишни финансови отчети на следните предприятия от обществен интерес, за което има издадени одиторски доклади през 2024 г.:

- ✓ „Бряст-Д“ АД, гр. Добрич.

През 2024 г. регистриран одитор Сълзина Василева няма изпълнени ангажименти за сигурност по устойчивостта на отчети за устойчивостта.

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

Одиторът установява политики и процедури, разработени, за да предоставят разумна степен на сигурност, че той, неговият персонал и, когато е приложимо, други лица, предмет на изисквания за независимост, включително експерти, наети от него, запазват независимостта си, когато това се изисква от Кодекса на СМСЕС. Тези политики и процедури трябва да дадат възможност на одитора:

- ✓ Да комуникира изискванията за независимост пред персонала и когато е приложимо, пред други лица, предмет на тези изисквания;
- ✓ Да идентифицира и оцени обстоятелства и взаимоотношения, които пораждат заплахи за независимостта, и да предприеме подходящи действия за елиминиране на тези заплахи или за намаляването им до приемливо ниво чрез прилагане на предпазни мерки, или, ако се счете за необходимо, оттегляне от ангажимента.

Независимостта се отнася както до одитора, така също и до всички лица, които пряко, или косвено биха оказали влияние върху резултатите от ангажимента за одит.

Периодът за спазване на независимостта обхваща периода на финансовите отчети- предмет на одита и периода, в който се извършва одита.

Одиторът не извършва задължителен финансов одит, ако една обективна, разумна и информирана трета страна би могла да направи заключение, като вземе предвид приложените от него прадпазни мерки, че независимостта му е компрометирана от наличието на риск от проверка на собствената му дейност, наличие на собствен интерес, застъпничество, близки отношения, или заплаха, в следствие на финансови, лични, икономически, трудови, или други взаимоотношения между:

1. него, членовете на одит екипа и всяко физическо лице, което е в състояние да окаже влияние върху резултата от одита и

2. одитираното предприятие.

При одит на предприятие от обществен интерес, което е регистрирано на борсата, принципът за независимост се спазва както спрямо клиента за одит, така и спрямо всички свързани с него лица (под пряк и непряк контрол от клиента за одит) и всички лица със съществени взаимоотношения с този клиент.

С настоящия доклад се потвърждава, че за индивидуалната практика е направена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта. За всеки клиент от регистрирания одитор, от членовете на екипа и ангажираните експерти се изисква тест за независимост, потвърждаване на спазване на изискванията и попълване

на декларации за независимост, конфиденциалност и за спазването на фундаменталните принципи за етика.

7. Описание на политиката по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие на регистрирания одитор

Регистрираният одитор поддържа професионалното си развитие чрез участие в професионални обучения по реда на чл. 30 от ЗНФОИСУ.

За периода от 01.01.2024 до 31.12.2024 г. регистриран одитор Сълзина Василева декларира следното участие в професионални обучения:

Дата	*Тема*	*часове*	*организация*	*лектор*
5.02.2024-6.02.2024	Актуални промени в Международния етичен кодекс и практически насоки за тяхното прилагане. Важни напомняния за независимостта на одитора (5 СРО 532-05)	8	ИДЕС	Даниела Петкова
9.2.2024	Промени в ЗДДС за 2024 година. Актуални казуси по ЗДДС и ППЗДДС	8	ИДЕС	Валентина Василева
12.2.2024	Промени в ЗКПО през 2024 г. Годишно данъчно приключване на 2023 г. Данъчна практика	8	ИДЕС	Димитър Войнов
19.02.2024-20.02.2024	Важни практически съображения, свързани с промени в одиторските стандарти и бизнес средата	8	ИДЕС	Даниела Петкова
28.11.2024-29.11.2024	Промени в счетоводното и одиторското законодателство (ЗСч и ЗНФОИСУ) през 2024 година. Нови моменти в разработване и систематизиране на информацията в одиторското досие 2024 г. Системата за управление на качеството за малки и средни практики 2024 г.	16	ИДЕС	Катя Драгийска
20.12.2024	Промени в МСФО, приложими за финансовите отчети 2024 г.	8	ИДЕС	Бойка Брезоева
	Общо	**56**		

8. Описание на политиката за ротация на регистрирания одитор и служители във връзка с чл. 65 от ЗНФОИСУ и Кодекса на СМСЕС

За одити на годишни финансови отчети на предприятия от обществен интерес регистриран одитор Сълзина Василева прилага изискванията на ЗНФОИСУ и Кодекса на СМСЕС, според които

регистрираният одитор се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажименти в продължение на 7 сумарно считани години. Регистрираният одитор не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 5 години от датата на оттеглянето си.

Лице, което отговаря за прегледа за контрол върху качеството на ангажиментите за одит в предприятия от обществен интерес се оттегля, след като е изпълнявало прегледа за период от 7 сумарно считани години. Това лице не може да изпълнява прегледа за контрол върху качеството в продължение на 3 последователни години.

9. Информация за общия оборот на индивидуалната практика

Общият обем на приходите на индивидуалната практика, фактурирани през 2024 година, е 32 хил. лв., от които:

- ✓ приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети на предприятия от обществен интерес – 3 хил. лв., общата стойност на услугата с включени аванси, фактурирани през 2023 г. е 5 хил. лв.;
- ✓ приходи от задължителни ангажименти за сигурност по устойчивостта на годишни отчети за устойчивостта на предприятия от обществен интерес – няма;
- ✓ приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети на други предприятия – 12 хил. лв., стойност на услугите с включени аванси – 21 хил. лв.;
- ✓ приходи от задължителни ангажименти за сигурност по устойчивостта на годишни отчети за устойчивостта на други предприятия – няма;
- ✓ приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните придприятия – няма;
- ✓ приходи от услуги, различни от одит на финансови отчети, предоставени на други клиенти – 17 хил. лв.

10. Информация относно базата за възнаграждение на одитора

Възнагражденията на одитора се формират на база часова ставка и брой вложени часове, с включена преценка за вида на услугата, базата за съставяне на финансовите отчети, обществен интерес, отрасъл, особености на дейността и рискови профил на клиента и други фактори, свързани с изпълнението на конкретния ангажимент.

Варна, 30.01.2025 г. Регистриран одитор:

/Сълзина Василева/