ОДИТА ООД
одиторско дружество № 52
odita.info
Добрич 9300, ул. „Хан Аспарух" № 8 тел./факс +359 58 602 617

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

по чл.62 от Закона за независимия финансов одит

Одиторско дружество „ОДИТА" ООД, с регистрационен № 052 по регистъра на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България извършва задължителен независим финансов одит на предприятия от обществен интерес през 2024 – 2025 г. Резултатите от тези одити са представени в одиторски доклади, издадени през 2025 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 на одиторското дружество

„ОДИТА" ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано с капитал 5 020 лева, разпределен в 502 дяла по 10 лева всеки между 3 физически лица, от които регистрирани одитори:

- ✓ Гинка Иванова Йорданова, диплома № 340 – 50 % от капитала,
- ✓ Сълзина Стефанова Василева, диплома № 769 – 45 % от капитала и
- ✓ Мария Атанасова Ангелова диплома № 366 – 5 % от капитала.

2. Описание на управленската структура на одиторското дружество

Дружеството се управлява и представлява от Гинка Иванова Йорданова, Сълзина Стефанова Василева и Мария Атанасова Ангелова заедно и поотделно.

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 – Дружеството избира един от управителите за регистриран одитор, който носи крайната отговорност за изграждането и поддържането на СУК и управител, който носи оперативната отговорност за прилагането и функционирането ѝ. Не делигира отговорности за СУК на други лица.
- ✓ етични изисквания – Дружеството установява политики и процедури, разработени, за да му осигурят разумна степен на

сигурност, че отговорните одитори 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 дружеството и всяко лице, за което това изискване е приложимо, да бъде независимо 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 – Дружеството 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 – Дружеството осъществява дейността си самостоятелно, като при необходимост ангажира по извънтрудови правоотношения външни експерти, професионални счетоводители на публична практика. Дружеството 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 – Дружеството 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 – Дружеството 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. Дружеството 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 ангажиментите за одит на предприятия от обществен интерес. При прегледите 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 е извършена през 2020 година с доклад за резултатите от нея, приет с Решение от 16 февруари 2021 г. 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.

5. Списък на предприятията от обществен интерес, на които одиторското дружество е изпълнило ангажименти за одит

"ОДИТА" ООД има изпълнени ангажименти за задължителен одит на годишни финансови отчети на следните предприятия от обществен интерес, за което има издадени одиторски доклади през 2025 г.:

- ✓ „Бряст-Д" АД, гр. Добрич;
- ✓ „Фазерлес" АД, гр. Силистра;
- ✓ „Оргтехника" АД, гр. Силистра.

6. Описание на практиките на одиторското дружество, свързани с независимостта

"ОДИТА" ООД установява политики и процедури, разработени, за да предоставят разумна степен на сигурност, че дружеството, 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 дружеството, 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.

Дружеството не извършва задължителен финансов одит, ако една обективна, разумна и информирана трета страна би могла да направи заключение, като вземе предвид приложените от него предпазни 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 регистрираните одитори

Регистрираните одитори, които са отговорни за одитите на годишните финансови отчети, участват в професионални обучения по реда на чл. 30 от ЗНФОИСУ.

7.1. За периода от 01.01.2025 до 31.12.2025 г. регистриран одитор Сълзина Стефанова Василева декларира следното участие в професионални обучения:

Дата	*Тема*	*часове*	*организация*	*лектор*
10.2.2025	Годишно счетоводно и данъчно приключване на 2024 година, очаквани промени в законодателството през 2025 г.	8	ИДЕС	Димитър Войнов
28.3.2025	Актуални казуси по прилагането на ЗДДС и ППЗДДС. Промени в ЗДДС за 2025 г.	8	ИДЕС	Валентина Василева
11.4.2025	Международна научно-практическа конференция "Счетоводството и контролът: традиции и нови предизвикателства при създаване на стойност и устойчивост".	8	ИУ Варна, РО ИДЕС Варна	
27.10.2025	Оценка ИТ риск, основи на ИТ одита при малките практики.	8	ИДЕС	Росина Чолеева
5.11.2025	Обучение по ЗМИП. Престъпления и одит.	8	ИДЕС	Тошко Поптолев
2.12.2025	Одиторски извадки-планиране, документиране, използване. Теория и практика.	8	ИДЕС	Елеонора Билбилева
	Общо семинари за одит	**48**		
23.06.-24.06.2025	Обучение за регистрирани одитори по устойчиво развитие (ESG) за 2025 г. Първи панел - Въведение.	10	ИДЕС	
02.07.-10.07.2025	Обучение за регистрирани одитори по устойчиво развитие (ESG) за 2025 г. Втори панел - Отчитане на устойчивото развитие.	30	ИДЕС	
14.07.-17.07.2025	Обучение за регистрирани одитори по устойчиво развитие (ESG) за 2025 г. Трети панел - Изпълнение на ангажименти за изразяване на сигурност.	20	ИДЕС	
	Общо семинари за устойчивост	**60**		
	Общо семинари на одитора	**108**		

7.1. За периода от 01.01.2025 до 31.12.2025 г. регистриран одитор Гинка Иванова Йорданова декларира следното участие в професионални обучения:

Дата	*Тема*	*часове*	*организация*	*лектор*
16.1.2025	Акценти за годишно финансово отчитане на 2024 г. и новостите в националната и европейска финансова практика.	4	Ашис, ИДЕС	Милена Рангелова
20.1.2025	Публикации на IFAC за подпомагане управлението на качеството в малки и средни одиторски практики- преглед и приложимост в практиката на одиторите на МОП.	8	ИДЕС	Милена Райкова
10.2.2025	Годишно счетоводно и данъчно приключване на 2024 година, очаквани промени в законодателството през 2025 г.	8	ИДЕС	Димитър Войнов
28.3.2025	Актуални казуси по прилагането на ЗДДС и ППЗДДС. Промени в ЗДДС за 2025 г.	8	ИДЕС	Валентина Василева
11.4.2025	Международна научно-практическа конференция "Счетоводството и контролът: традиции и нови предизвикателства при създаване на стойност и устойчивост".	8	ИУ Варна, РО ИДЕС Варна	
5.12.2025	Обучение по киберсигурност	8	ИДЕС	д-р инж. Петя Петрова
	Общо семинари на одитора	**44**		

8. Описание на политиката за ротация на отговорните одитори и служители във връзка с чл. 65 от ЗНФОИСУ

За одити на годишни финансови отчети на предприятия от обществен интерес „ОДИТА" ООД прилага изискванията на ЗНФОИСУ и Кодекса на СМСЕС, според които одиторското дружество се оттегля, след като е изпълнявало одиторски ангажименти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Дружеството не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 5 години от датата на оттеглянето си.

Отговорен одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет от името на „ОДИТА" ООД в предприятие от обществен интерес, се заменя, след като е изпълнявал одиторски ангажименти по задължителен финансов одит в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването на одиторското дружество в това предприятие. Този регистриран одитор не може да изпълнява в качеството си на отговорен одитор ангажименти за задължителен финансов одит в предприятието в продължение на 5 години от датата на оттеглянето си.

ОДИТА ООД
одиторско дружество № 52
odita.info
Добрич 9300, ул. „Хан Аспарух" № 8 тел./факс +359 58 602 617

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 в продължение на 7 поредни години. Това лице не може да изпълнява прегледа за контрол върху качеството в продължение на 3 години.

9. Информация за общия оборот на одиторското дружество

Общият обем на приходите на дружеството, фактурирани през 2025 година, е 100 хил. лв., от които:

- ✓ приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети на предприятия от обществен интерес – 24 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 – 62 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 предприятия – няма;
- ✓ приходи от услуги, различни от одит на финансови отчети, предоставени на други клиенти – 14 хил. лв.

10. Информация относно базата за възнаграждение на съдружниците

Възнагражденията на съдружниците в одиторското дружество се формират на база часова ставка и брой изразходвани часове с включена преценка за риск за всеки ангажимент.

Добрич, 31 Януари 2026 г. Управител:
/Сълзина Василева/