

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

СЪГЛАСНО чл.62 от ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2023 ГОДИНА

<u>Изисквана информация по чл.62</u>	Информация за Регистриран одитор
	Стефан Емилов Бозев, д.е.с. Диплома № 809/2015
1. Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор	Упражняването на професията на регистриран одитор се извършва лично и чрез предприятието на регистрирания одитор „БОЗЕВ ОДИТИНГ“ ЕООД, регистрирано в Агенцията по вписванията –Търговски регистър през 2007г.ЕИК 200430178. Седалище и адрес на управление: с.Равно поле, ул.Черковна 7.
2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея	Представяването от мен одиторско дружество не е член на одиторска мрежа.
3. Описание на управленската структура на одиторското предприятие	Дружеството се представлява и управлява от едноличния му собственик Стефан Емилов Бозев.
4. Описание на системата за вътрешен контрол на одиторското предприятие и на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране	<p>Системата за качество е изградена на база изискванията на Международния стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1 „Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажменти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги”.</p> <p>Системата се състои от следните политики и процедури:</p> <ul style="list-style-type: none">-Изготвена е политика по качеството, която утвърждава значимостта на качеството на предоставяните услуги;-Утвърдени са етични изисквания, като целта е да се постигне разумна степен на сигурност, че същите се спазват;-Утвърдена е политика на независимост във връзка с ангажменти по изразяване на сигурност;-Утвърдени са мерки с оглед гарантиране на конфиденциалността;-Налични са процедури приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиента, включвайки действията по набиране на информация за клиента, преценка за компетентност на регистрирания одитор, разполагаемост с време и ресурс с оглед качествено изпълнение на ангажмента и други;-Утвърдени са процедури във връзка с човешките ресурси, като: подбор и задържане на персонал, непрекъснато професионално развитие и назначаване на екип по ангажмента;

	<p>-Разработени са процедури по изпълнението на ангажимента, гарантирайки неговото постоянно качество, като са обхванати всички етапи, като целта е да се постигне увереност, че изпълнението ще съответства на професионалните стандарти и регулаторни изисквания и че издадените доклади са подходящи на съответните обстоятелства;</p> <p>-Изготвени са детайлни процедури по текущо наблюдение, включвайки: програма за текущо наблюдение, процедури по фактическа проверка, документиране на резултатите, както и оценяване, комуникиране и отстраняване на установените несъответствия. Изпълняват се действия, както по оценка, актуализация и адекватност на самата система за качество, така и действия по периодични проверки на избрани ангажименти. Целта е да се удостовери, че системата на вътрешен контрол е адекватна и функционира ефективно и съобразно заложените правила;</p> <p>-Утвърдени са правила относно документацията, като: документиране политиката и процедурите на дружеството, документация на ангажимента, документация на прегледа за контрол върху качеството на ангажимента, и достъп и съхранение на файловете.</p> <p>Декларация от Стефан Бозев в качеството си на регистриран одитор и управител на одиторското дружество относно ефективността на функциониране на Системата за вътрешен контрол на качеството:</p> <p>-Системата за вътрешен контрол на качеството е създадена с цел гарантиране високо качество на одиторските услуги и съблюдаване на изискванията на Международните одиторски стандарти, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Закона за независимия финансов одит.</p> <p>-В настоящия доклад за прозрачност са описани основните компоненти на изградената Система за контрол на качеството. Тяхната цел е да гарантира адекватното функциониране на системата за контрол върху качеството, така че да се осигури разумна степен на сигурност, че са спазени професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания.</p> <p>-Считам, че функциониращата Система за контрол на качеството е действала ефективно през 2022 година.</p>
<p>5. Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор</p>	<p>Последната проверка, извършена от КПНРО е през 2022г. върху одиторските ангажименти, за периода 01.07.2022г. – 30.09.2023 г. Оценката от извършената проверка е „Б”.</p>
<p>6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен</p>	<p>Извършен е независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2022г. на ЕТРОПАЛ АД. Датата на</p>

интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година	одиторския доклад е 23.03.2023г. и ФБЕИ АДСИЦ с дата на доклада 31.03.2023
7.Описание за практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта.Потвърждение , че през последната финансова година е била извършена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта	<p>Политиките за независимост се основават на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти. Независимостта е един от основните принципи в практикуваната одиторска професия и касае всички лица, имащи отношение към дадения ангажимент. Регистрираният одитор използва различни практики за гарантиране на собствената си независимост и тази на персонала, като разработва, приема и прилага Правила за независимост.</p> <p>Прилаганите практики от регистрираният одитор са следните:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Запознаване на персонала с действащите в дружеството професионално-етични норми; -Подписване на годишни декларации за независимост; -Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимента; -Елиминаране на редица потенциални заплахи, като: финансови интереси, заеми и гаранции, семейни и лични взаимоотношения, предоставяне на услуги, които не са за изразяване на сигурност на клиенти с ангажименти за изразяване на сигурност и други. <p>Декларация от Стефан Боев, в качеството си на регистриран одитор и управител на одиторското дружество:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Декларирам, че през 2022год. е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта.
8.Данни за участията на регистрирания одитор непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт –счетоводители по реда на чл.30 от ЗНФО	<p>През годината регистрирания одитор е участвал в следните курсове за обучение::</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Подготвителен курс данъци – 8 часа. 2. Обучение Изразяване на сигурност– 4 часа 3. ЗКПО, ЗДДС,– 16 часа 4. Ефективна комуникация при провеждане на преговори– 8 часа. 5. Актуални промени в Международния етичен кодекс– 8 часа 6. СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО– 8 Ч. 7. Методика за одит на ГФО– 8ч. 8. МСУК 1 и МСУК 2– 8ч.
9.Общия обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации и от други услуги, различни от посочените	<p>Общият обем на приходите на регистрирания одитор от дейността му през календарната 2023 година е 105 хил.лв., в т.ч.:</p> <ul style="list-style-type: none"> -одит на ПОИ –13 хил.лв. -одит на др.предприятия - 92 хил.лв.

10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците – за одиторско дружество	Регистрирания одитор разпределя дивиденди от реализираната от търговското си дружество печалба.
--	---

Подпис:

Регистриран одитор Стефан Емилов Бозев

Дата: 15.12.2023г.

