

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

ЗА 2023 Г.

НА ФИНСТАБ ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО,

регистрационен номер 104

СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ.62 (1)

ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ

И НА ЧЛ. 13 ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 537/2014 Г.

**април 2024
СОФИЯ**

СЪДЪРЖАНИЕ

I. ОПИСАНИЕ НА ПРАВНО- ОРГАНИЗАЦИОННАТА ФОРМА КАКТО И НА ДЯЛОВЕТЕ И СЪДРУЖНИЦИТЕ ВЪВ ФИНСТАБ ООД	3
II. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОДИТОРСКА МРЕЖА СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ 1, Т.2 ОТ ЗНФО	3
III. ОПИСАНИЕ НА УПРАВЛЕНСКАТА СТРУКТУРА НА ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО	3
IV. ОПИСАНИЕ НА СИСТЕМАТА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО И ДЕКЛАРАЦИЯ ОТ ЛИЦАТА, УПРАВЛЯВАЩИ ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО, ЗА ЕФЕКТИВНОСТТА НА НЕЙНОТО ФУНКЦИОНИРАНЕ	3
V. ДАТАТА 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	12
VI. СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО ФИНСТАБ ООД Е ИЗПЪЛНИЛ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ЗАДЪЛЖИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОДИТ ПРЕЗ ПРЕДХОДНАТА ГОДИНА.....	12
VII. ОПИСАНИЕ НА ПРАКТИКИТЕ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА	13
VIII. ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА, КОЯТО ФИНСТАБ ООД ПРИЛАГА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОБУЧЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С ПРОДЪЛЖАВАЩОТО ПРОФЕСИОНАЛНО РАЗВИТИЕ ПО ЧЛ.30 ОТ ЗНФО	16
IX. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО БАЗАТА, ВЪЗ ОСНОВА НА КОЯТО СЕ ФОРМИРАТ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА СЪДРУЖНИЦИТЕ.....	17
X. ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА РОТАЦИЯ НА ОТГОВОРНИТЕ ОДИТОРИ И СЛУЖИТЕЛИТЕ В СЪОТВЕТСТВИЕ С ЧЛ.65 ОТ ЗНФО.....	17
XI. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО НЕТНИТЕ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ НА ФИНСТАБ ООД, РАЗПРЕДЕЛЕНА ПО КАТЕГОРИИ.....	18

I. ОПИСАНИЕ НА ПРАВНО- ОРГАНИЗАЦИОННАТА ФОРМА КАКТО И НА ДЯЛОВЕТЕ И СЪДРУЖНИЦИТЕ ВЪВ ФИНСТАБ ООД

ФИНСТАБ ООД е регистрирано в Търговския регистър с Решение на Софийски градски съд от 1998г. по фирмено дело № 9049/1998г. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 121714394. ФИНСТАБ ООД е със седалище и адрес на управление: гр.София, ул. „Д-р Лонг” 11.

Към 31.12.2023г. разпределението на дяловете е както следва: регистриран одитор дес. Трифонка Велева с диплом № 0097 - 75 %, и регистриран одитор дес. Денислав Велев с диплом № 0651 – 25 %.

Дружеството се представлява и управлява от съдружниците- Трифонка Велева и Денислав Велев, заедно и поотделно.

ФИНСТАБ ООД е регистриран одитор - одиторско дружество по чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗНФО и е включено с регистрационен номер 104 в регистъра на регистрираните одитори по чл. 20 от ЗНФО, поддържан от КПНРО.

II. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОДИТОРСКА МРЕЖА СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ 1, Т.2 ОТ ЗНФО

ФИНСТАБ ООД не е член на одиторска мрежа.

III. ОПИСАНИЕ НА УПРАВЛЕНСКАТА СТРУКТУРА НА ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО

Основният орган на управление на ФИНСТАБ е Общото събрание на съдружниците.

Съдружниците са отговорни за определяне на политики, разработване на бизнес план в рамките на цялостната стратегия на дружеството, както и за последващото му изпълнение.

IV. ОПИСАНИЕ НА СИСТЕМАТА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО И ДЕКЛАРАЦИЯ ОТ ЛИЦАТА, УПРАВЛЯВАЩИ ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО, ЗА ЕФЕКТИВНОСТТА НА НЕЙНОТО ФУНКЦИОНИРАНЕ

Описание на системата за управление на качеството /СУК/ в сила след 15 декември 2022 година

От 15 декември 2022 година са приети и в сила два нови МОС, които заместват действащия до момента МСКК 1. Тези нови стандарти са:

- Международен стандарт за управление на качеството № 1 (МСУК 1) - Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги;

- **Международен стандарт за управление на качеството № 2 (МСУК 2) - Прегледи за качеството на ангажимента** *(в сила за одити и прегледи на финансови отчети за периоди, започващи на или след 15 декември 2022 г.; и в сила за други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, започващи на или след 15 декември 2022 г.)*

СУК е приложима по отношение на всички ангажименти за одит или преглед на финансови отчети, други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги.

СУК подлежи на преглед и допълване най-малко веднъж годишно.

Системата за управление на качеството включва следните осем компонента

- 1) Процесът на фирмата за оценка на риска; - (процес)**
 - 2) Общо управление и ръководство; (цел)**
 - 3) Приложими етични изисквания; (цел)**
 - 4) Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти; (цел)**
 - 5) Изпълнение на ангажименти; (цел)**
 - 6) Ресурси; (цел)**
 - 7) Информация и комуникации; (цел)**
 - 8) Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците; (процес)**
- В допълнение СУК съдържа:**
- 9) Прегледи на качеството на ангажимент;**
 - 10) Оценяване на СУК**

Роли и отговорности във връзка с функционирането на системата за управление на качеството:

ФИНСТАБ е възложила крайната отговорност за системата за управление на качеството на Трифонка Велева, РО/ДЕС.

ФИНСТАБ е установила правило да назначава лице, на което е възложена оперативната отговорност за системата за управление на качеството на ФИНСТАБ. Това лице се определя от съдружниците във ФИНСТАБ, което трябва да разполага с достатъчен и подходящ опит и качества, както и с необходимите правомощия, за да поеме тази отговорност.

Оперативната отговорност за конкретни аспекти на СУК в т.ч.:

- Спазване на изискванията за независимост и
 - Процеса по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците
- се възлага на ДЕНИСЛАВ ВАСИЛЕВ ВЕЛЕВ, регистриран одитор № 651.

Цели на системата за управление на качеството

ФИНСТАБ е приела като цели на системата за управление на качеството тези цели, които са определени и дефинирани в МСУК 1, а именно – получаване, разработване, използване, поддържане, разширяване и насочване на ресурси, така че да се даде възможност за функциониране на СУК.

Компоненти на системата за управление на качеството:

- 1) Процесът на ФИНСТАБ за оценка на риска - ФИНСТАБ е разработила и внедрила

процес по оценка на риска, за да идентифицира и оцени рисковете за качеството и да разработи и приложи отговори за адресиране на тези рискове в контекста на изискванията на МСУК 1. За тази цел е направен преглед и са документирани условията, събитията, обстоятелствата, действията или бездействията, които биха могли да окажат неблагоприятно влияние върху постигането на целите във връзка с качеството: сложност и оперативни характеристики на ФИНСТАБ; стил на управление; ресурси; нормативна среда и законови изисквания; ангажименти и услуги, които се изпълняват от ФИНСТАБ, сфери на дейност на предприятията, за които се извършват ангажименти за изразяване на сигурност. На база на прегледа са идентифицирани и определени рискове за качеството, за които има разумна възможност да настъпят и да повлияят неблагоприятно върху постигане на целите на качеството като към тях са адресирани подходящи отговори. Фокусът е върху това да се минимизира възможността за случване на съответния риск. Този процес по оценка и адресиране на рисковете е постоянен и повтарящ се при всяка промяна в обстоятелствата във ФИНСТАБ, неговите клиенти и ангажименти. Оценените от ФИНСТАБ рискове се документират в риск регистър.

2) Общо управление и ръководство

ФИНСТАБ е установила политики, правила и процедури, за да насърчи вътрешна култура, основана на разбирането, че качеството е от съществено значение и важност при изпълнението на ангажиментите. Отговорност и отчетност за качеството на работа на ФИНСТАБ се носи от съдружниците, регистрираните одитори, работещи във ФИНСТАБ ООД. Изградена е организационна структура, подходяща и съответстваща за мащабите на дейността на ФИНСТАБ. Възложените роли, отговорности и правомощия са направени по начин, който е целесъобразен за функциониране на системата за управление на качеството и е съобразен с компетентността и конкретните възможности на персонала й. Ръководството планира, разпределя и насочва ресурсите по начин, който да съответства на постигане на целите за качеството.

Във ФИНСТАБ е утвърдена за приложение Политика за оплаквания и твърдения, която има за цел да установи правила за получаване, разследване и разрешаване на оплаквания за това, че работата не е извършена в съответствие с фирмените политики и процедури, професионалните стандарти и законовите изисквания.

3) Приложими етични изисквания

Етичните изисквания, изложени в:

- ☐ Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост), издаван от Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители ("Кодексът" или "Етичният кодекс"; МЕКПС)
- ☐ МСУК (Международен стандарт за управление на качеството) 1 – Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги;
- ☐ Закона за независимия финансов одит (ЗНФО)

ВКЛЮЧВАТ:

- ☐ Почтеност
- ☐ Обективност
- ☐ Професионална компетентност и надлежно внимание
- ☐ Конфиденциалност
- ☐ Професионално поведение

ФИНСТАБ има установени функциониращи политики, правила и процедури, разработени с цел да й предоставят разумна степен на сигурност за изпълнението на приложимите етични изисквания. В политиката се включват и въпроси свързани с идентифициране, комуникиране, оценяване и докладване на нарушения на приложимите етични изисквания и предприемане на подходящ отговор; Разяснения и изисквания относно неспазване на закони и нормативни разпоредби; Правила за независимост, лоялност и други изисквания към поведението.

Във ФИНСТАБ е въведено изискване чрез попълване на декларация да се получава потвърждение от целия персонал за спазване на изискванията за независимост.

Периодично се извършва преглед на тези политики и процедури и те се актуализират - при настъпили промени в законодателството, при установени рискове за адресиране на отговори към тях.

Приложимите етични изисквания, както и изискванията за независимост се прилагат като един непрекъснат процес - от приемане на съответния ангажимент, отчитайки всички обстоятелства - до приключването му.

4) Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти

ФИНСТАБ има установени и функциониращи политики и процедури за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти, както и приемане и оценка на риска на ангажимента както е описано по-горе. Тези политики са предназначени да дават конкретни насоки при извършването на подходящи преценки при приемане/продължаване на взаимоотношенията с клиенти и респ. ангажименти:

- събрана и анализирана е достатъчна информация за клиента и ангажимента и особено по отношение на почтеност и етика на клиента;
- спазени са изискванията за независимост;
- комуникация с предходен одитор;
- твърде значим клиент;
- ФИНСТАБ има способност и ресурси да изпълни съответния ангажимент;
- при преценките не се допуска предимство на финансови и оперативни приоритети за сметка на горните съображения.

В тези политики са включени и конкретни насоки в случаите, в които след приемане на клиент/ангажимент стане известна информация, която би повлияла да се пристъпи към отказ от

съответния ангажимент, или продължаване на взаимоотношенията с конкретния клиент.

5) Изпълнение на ангажимента

ФИНСТАБ има установени и функциониращи политики, правила, процедури и практики, които се прилагат при изпълнение на ангажиментите. Тези политики включват:

- въпроси, които имат отношение към разбиране на отговорностите на екипите по ангажименти във връзка с качествено изпълнение на ангажиментите;
- отговорности за задължително текущо ръководство и надзор, вкл. участие в достатъчна степен и по подходящ начин на отговорния одитор;
- използване на професионален скептицизъм - разработена и внедрена е специфична политика в тази област;
- отговорности за задължително извършване на преглед;
- политики за консултиране и различия в мнението;
- правила относно документацията на ангажимента.

Регистрираният одитор подготвя работни книжа (програми, писма, чек-листи, въпросници и други) за документиране процеса на изпълнение на ангажимента. Те се актуализират съгласно изискванията, за да отразят всяка промяна в професионалните стандарти. Тези работни книжа се ползват за документиране на ключови факти, рискове и оценки във връзка с изпълнението на всеки ангажимент.

Тези политики и процедури включват изискванията към прегледите за качество на ангажиментите съгласно изискванията на МСУК 2, вкл. ангажиментите за които ФИНСТАБ изисква преглед на качеството.

Тези политики подлежат на периодичен преглед и актуализация - при промяна на стандарти и при поява на нови изисквания, както и при установяване на недостатъци във връзка с функционирането на системата за управление на качеството.

6) Ресурси

Ресурсите

включват:

- **Човешки ресурси** - политиките по отношение на човешките ресурси са част от вътрешните правила на ФИНСТАБ. Фирмата е установила конкретни политики, правила и процедури, разработени с цел да й предоставят разумна степен на сигурност, че разполага с достатъчно персонал със способности, компетентност и обвързаност с етичните принципи, необходими за:

(а) изпълнението на нейните ангажименти в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания; и

(б) възможността на ФИНСТАБ или на съдружниците/регистрираните одитори, отговорни за ангажимента/, да издават доклади, които да са уместни при конкретните обстоятелства.

Фирмата прилага следните политики или процедури във връзка с човешките ресурси:

- ☐ подбор и запазване на персонала;
- ☐ продължаващо професионално развитие;
- ☐ определяне на екип по ангажимента;
- ☐ принудително налагане на политиката относно контрола върху качеството (дисциплинарни мерки);
- ☐ насърчаване спазването на изискванията (оценка на изпълнението).

ФИНСТАБ по изключение ползва външни доставчици на услуги и за тях се прилагат изискванията относно компетентност, способности и достатъчно време за участие в съответните ангажменти.

ФИНСТАБ ползва услугите на друг одитор (външен доставчик) за извършване на преглед за контрол на качеството при одита на дружество, извършващо дейност от обществен интерес.

- **Технологични ресурси** - за да се даде възможност за функционирането на системата на ФИНСТАБ за управление на качеството и качественото изпълнение на ангажиментите, във ФИНСТАБ ще се получават или разработват, внедряват, поддържат и използват редица технологични ресурси.

Технологичните ресурси се състоят от:

- ☐ приложение към системата за управление на качеството, което съдържа минимума от документи, които са в подкрепа на изискванията за осигуряване на качество при изпълнение на ангажиментите (регистър на персонала, регистър за оценка на персонала, регистър на клиенти, регистри за наблюдение на независимостта – заплахи и предпазни мерки, регистър на услугите предоставяне на клиенти за одит, проследяване на процесите за приемане или продължаване на ангажимент, меморандуми за консултиране и пр.);
- ☐ приложение, разработено от фирмата, използвано от екипите по ангажиментите, което формира одиторското досие и осигурява информация за изпълнените одиторски процедури по области на одита.

Придобитите, разработени, внедрени и поддържани ИТ приложения във фирмата функционират по подходящ начин, като осигуряват условия за изпълнението на следните изисквания:

- ☐ Входящите данни да са пълни и подходящи;
- ☐ Конфиденциалността на данните се запазва;
- ☐ ИТ приложението функционира съгласно замисъла и постига целите, за които е предназначено;
- ☐ Резултатите от ИТ приложението постигат целта, за която ще се използва;
- ☐ Общите ИТ контроли, необходими, за да поддържат продължаващото функциониране на ИТ приложението съгласно замисъла, са подходящи.

- **Интелектуални ресурси** - за да се даде възможност за функциониране на системата на ФИНСТАБ за управление на качеството и последователното изпълнение на качествени ангажименти, се получават или разработват, внедряват, поддържат и използват подходящи интелектуални ресурси.

7) Информация и комуникация

Във ФИНСТАБ има установен начин за обмен на информация и комуникация във връзка с функционирането на системата за управление на качеството.

Информационна система

Информационната система на фирмата идентифицира, улавя, обработва и поддържа уместна и надеждна информация, която да подкрепи системата за управление на качеството, независимо дали тази информация е от вътрешни или външни източници.

Надеждната и уместна информация - включва информация, която е точна, пълна, своевременна и обоснована, за да даде възможност за правилното функциониране на системата на фирмата за управление на качеството и да подкрепи решенията относно системата за управление на качеството.

Информационната система включва използването на неавтоматизирани или ИТ елементи, което оказва влияние върху начина, по който информацията се идентифицира, улавя, обработва, поддържа и комуникира.

Комуникация в рамките на фирмата

Комуникацията между фирмата, персонала (ако има такъв) и екипите по ангажименти е както следва:

- а) Фирмата комуникира до персонала и екипите по ангажименти: отговорността за прилагане на отговорите на фирмата; промени в СУК, информация, получена по време на процеса на приемане и продължаване взаимоотношения с клиенти
- б) Екипите по ангажименти комуникират до фирмата информация относно: клиента, Лицето извършващо преглед за качеството на ангажимента, одиторите на компонента.
- г) Комуникация с външни страни (доставчици на услуги)

Оплаквания и обвинения

Установяването на политики или процедури за справяне с оплаквания и обвинения предпазва фирмата от издаването на доклади по ангажменти, които да не са подходящи.

При наличие на оплаквания и обвинения фирмата идентифицира:

☐ лицата, включително сред ръководството, които не действат и не се държат по начин, който да демонстрира ангажираност с качеството и да подкрепя ангажираността на фирмата с качеството; или

☐ недостатъци в системата за управление на качеството.

Оплаквания и обвинения могат да бъдат повдигнати от персонала или от лица, външни за фирмата (клиенти, одитори на компоненти).

Комуникация с външни страни относно СУК

Информацията относно системата за управление на качеството, която се предоставя на външни страни, включително информацията, комуникирана до лицата, натоварени с общо управление, относно това как системата за управление на качеството подкрепя последователното изпълнение на качествени ангажменти, обхваща следното:

☐ естеството и обстоятелствата на фирмата

☐ общото управление и ръководството на фирмата –

☐ поддържане на независимост –

☐ фактори, които допринасят за качествени ангажменти

☐ резултатите от дейностите на фирмата по текущо наблюдение и външните инспекции - оценяването, относно това дали системата за управление на качеството предоставя на фирмата разумна степен на сигурност, че целите на системата се постигат и съответните заключения, включително базата за направените преценки при оценяването и достигането до заключения;

☐ как фирмата е отговорила на възникващи събития и промени в обстоятелствата на фирмата или нейните ангажменти, включително как системата за управление на качеството е била адаптирана, за да отговори на такива промени.

8) Процес на текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците

ФИНСТАБ е установила процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците, за да:

-предостави уместна, надеждна и своевременна информация относно разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството; и

-да предприеме подходящи действия, за да отговори на идентифицираните недостатъци, така че недостатъците да бъдат отстранени своевременно.

Това е непрекъснат, повтарящ се процес, свързан с управление на качеството, който цели идентифициране на недостатъците, като се анализират причините за тях и текущо се предприемат действия за отстраняването им. Чрез този процес се цели да се предостави

уместна и надеждна информация за годишната оценка на системата за управление на качеството.

Текущо се наблюдават:

- начина на възлагане на отговорностите;
- процесът на ФИНСТАБ за оценка на риска;
- прилагането и функционирането на отговорите на оценените рискове;
- процесът за текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците;

ФИНСТАБ е установила политики и процедури, които изискват всички лица, извършващи дейностите по текущо наблюдение да разполагат с компетентността и способностите, включително достатъчно време, да изпълнят ефективно дейностите по текущо наблюдение и адресират обективността на лицата, извършващи дейностите по текущо наблюдение. Приетите политики и процедури забраняват на членовете на екипа по ангажимента или на лицето, извършващо преглед за качеството на даден ангажимент, да извършва проверка на този ангажимент.

Преглед за контрол върху качеството на ангажимента (ПККА) се изисква за:

- ☐ одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес (ПОИ, така както са определени в Закона за счетоводството) – по закон;
- ☐ одит или други ангажименти, по отношение на които ФИНСТАБ определя, че прегледът на качеството на ангажимента е подходящ отговор за адресиране на един или повече рискове за качеството – други случаи

Лицето извършващо преглед на качеството на ангажимент:

поема цялостната отговорност за извършването на прегледа за качеството на ангажимента; и е отговорно за определяне естеството, времето на изпълнение и обхвата на ръководството и надзора над лицата, оказващи съдействие при прегледа, и прегледа на извършената от тях работа.

Преглед качество да се изисква преди поставяне на дата на всеки одиторски доклад за одит на финансови отчети на регистрирани на борсата дружества.

Декларации от съдружниците, в т.ч. управляващи ФИНСТАБ ООД, относно ефективността на системата за вътрешен контрол на качеството

В настоящия доклад за прозрачност са описани основните компоненти и процедури, включени във вътрешните политики на ФИНСТАБ ООД отнасящи се до системата за управление на качеството. Същите са разписани по-подробно и с подходящи обяснения във вътрешните правила и документи. Тяхната цел е да гарантира функционирането на системата за управление на качеството по адекватен начин, така че да се осигури разумна степен на сигурност, че ФИНСТАБ ООД и нейният персонал спазват изискванията на професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания и докладите, издадени от дружеството, са подходящи за съответните ангажименти. Системата за управление на качеството е съобразена с изискванията на МСУК 1, МСУК 2 и МОС, както и другите

стандарти и документи на МФК и ИДЕС, какъто и с големината, структурата и организацията на самото одиторско дружество.

Позицията на лицата, управляващи одиторското дружество, е че установената в одиторското дружество система за вътрешно управление на качеството, по тяхна разумна преценка, функционира ефективно.

V. ДАТАТА 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

Последната проверка, извършена от екип от инспектори от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори на ФИНСТАБ ООД е през ноември 2023г. Издаден е доклад с дата 30.01.2024г., с оценка на одиторската практика: А – професионалната дейност на одиторското дружество 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.

VI. СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО ФИНСТАБ ООД Е ИЗПЪЛНИЛ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ЗАДЪЛЖИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОДИТ ПРЕЗ ПРЕДХОДНАТА ГОДИНА

През 2023 г. ФИНСТАБ ООД е издало одиторски доклади на следните предприятия от обществен интерес за финансовите им отчети за годината, приключваща на 31.12.2022 г. :

1. СЕВЕРКООП-ГЪМЗА ХОЛДИНГ АД – индивидуален и консолидиран финансов отчет;
2. Водоснабдяване и канализация Добрич АД, гр.Добрич;
3. „ЗЕНИТ ИМОТИ” АДСИЦ– индивидуален и консолидиран финансов отчет;
4. "Свинекомплекс Николово" АД, с.Николово;
5. ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ЕООД, гр. Хасково;
6. УСТРЕМ ХОЛДИНГ АД;
7. СЕЛЕНА ХОЛДИНГ АД– индивидуален и консолидиран финансов отчет;
8. "ТОПЛОФИКАЦИЯ - ПЛЕВЕН" АД– индивидуален и консолидиран финансов отчет;
9. „СЕВКО” АД.

VII. ОПИСАНИЕ ЗА ПРАКТИКИТЕ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА

Политиката за независимост на ФИНСТАБ ООД се основава на Закона за независимия финансов одит, „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) приет от Международната федерация на счетоводителите (IFAC), Международните одиторски стандарти, приложими в България, Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета, както и на допълнителните изисквания за независимост, когато това е необходимо. Политиката за независимост е част от вътрешните правила и е задължителна за прилагане от всички служители на ФИНСТАБ ООД.

Независимостта се поддържа в течение на целия срок на ангажимента по отношение на всички ангажименти за одит и за изразяване на сигурност.

Независимостта е свързана с принципите за обективност и почтеност и обхваща:

Независимост на мнението – състояние на съзнанието, което позволява изразяване на заключение, без върху него да се отразяват влияния, които компрометират професионалната преценка, позволявайки по този начин на лицето да действа почтено, обективно и да упражнява професионален скептицизъм;

Независимост в поведението – избягването на факти и обстоятелства, които са толкова съществени, че разумна и информирана трета страна вероятно би достигнала до заключение, че почтеността, обективността или професионалният скептицизъм на фирмата или на член на екипа за одит са били компрометирани.

ФИНСТАБ е изготвил политика и процедури, чиято цел е осигуряването на разумна степен на сигурност, че той, неговият персонал (когато е приложимо) и другите лица, предмет на изискванията за независимост, поддържат състояние на независимост. За тази цел се идентифицират и оценяват обстоятелствата и взаимоотношенията, които създават заплахи към независимостта и се предприемат необходимите действия за елиминиране на тези заплахи или намаляването им до приемливо ниво посредством прилагането на предпазни мерки или, ако това се счита за уместно, чрез оттеглянето от ангажимента, когато оттеглянето е разрешено от закона или нормативната уредба.

Преди сключване на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва **предварителна проверка за приемане на ангажимента**. Едно от обстоятелствата, което се проверява е дали характерът и условията за поемане на ангажимента няма да доведат до възникване на заплахи, произтичащи от наличие на:

- Личен интерес;
- Преглед на собствената работа (самопроверка);

- Защита;
- Близки отношения (фамилиарност);
- Сплашване (заплаха)

Съдружниците и сътрудниците във ФИНСТАБ ООД преди началото на одиторския сезон подписват **годишни декларации за независимост**, съобразени със списъка на клиентите, на които е планирано и предстои предоставянето на одиторски услуги.

В допълнение към попълването на годишна декларация, при включване в одиторски екип и започване на индивидуална работа по ангажимент на конкретен клиент, всеки член на екипа попълва **декларация, в която декларира дали са му известни обстоятелства, които биха могли да нарушат спазването на принципа на независимост по отношение на този клиент**, както и че при възникване на нови обстоятелства или при промяна на обстоятелствата по отношение приложението на принципа за независимост, ще информира незабавно фирмата, отговорния за ангажимента съдружник и водещия екипа. Декларации за независимост се подписват от членовете на екипа и към датата на приключване на съответния ангажимент, за да се потвърди, че към датата на издаване на одиторския доклад изискванията за независимост са спазени и няма промяна в обстоятелствата около ангажимента.

Текущо, изпълнението на правилата и изискванията на фирмената политика за независимостта се съблюдава на различните нива от: отговорните съдружници и от съдружника, отговорен за политиката по независимостта във ФИНСТАБ.

При определяне цените за изпълнение на ангажимент за одит, изразяване на сигурност или свързани с тях други услуги, общото възнаграждение, генерирано от всеки клиент или клиентска група по такъв ангажиментне следва да представлява голяма част от общия приход за ФИНСТАБ и това да я поставя в зависимост от този клиент или клиентска група.

Във ФИНСТАБ ООД са разработени процедури за спазване на изискванията за независимост при предоставянето на неаудит услуги на одит клиенти, като целта е да се гарантира, че тези услуги са позволени от МОС, Етичния кодекс и ЗНФО и Регламент №537/2014 Г., а в някои случаи са препоръчани от министерства. При отправено искане за предоставяне на неаудит услуги за одит клиенти, осъществяващи дейност от обществен интерес, съгласно определението в параграф 1, т.22 от ДР на Закона за счетоводството, в сила от 01 януари 2016г., като установява комуникация с одитните комитети на дружествата и лицата натоварени с общо управление.

Във връзка с влизането в сила и приложението на новите стандарти за управление на качеството (МСУК 1 и МСУК 2) от 15 декември 2022 година е направен преглед:

- Приложимите етични изисквания, вкл. тези за независимост, са елемент от системата за управление на качеството на ФИНСТАБ ООД;
- ФИНСТАБ ООД е установила следните цели във връзка с качеството, които да адресират изпълнението на отговорностите в съответствие с приложимите етични изисквания:
 - а) персоналът на ФИНСТАБ ООД, съдружниците разбират приложимите етични изисквания, които се отнасят до ангажиментите, изпълнявани от ФИНСТАБ ООД и изпълняват своите отговорности във връзка с тях;
 - б) други лица, включително ползвани експерти разбират отнасящите се до тях етични изисквания и изпълняват своите отговорности.
- Приложимите етични изисквания, вкл. независимостта, са част от процесът на фирмата за оценка на риска - наблюдава се и се изисква спазването на етичните изисквания от всички служители на ФИНСТАБ ООД;
- Трифонка Велева е отговарящ съдружник за независимостта, както и за етичните въпроси. В своята работа тя се подпомага пряко от Денислав Велев –съдружник и Управител;
- Разработените вътрешнофирмени политики, правила и процедури, свързани с приложението на етичните изисквания, вкл. независимостта, са част от системата за управление на качеството и са вътрешна нормативна база, която дава възможност на фирмата да комуникира етичните изисквания със своя персонал, да идентифицира заплахи за независимостта и да предприема действия за елиминирането им, или свеждането до приемливо ниво.

Предпазните мерки за елиминиране и намаляване на заплахите включват:

- ☐ 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;
- ☐ Замяна на член от екипа
- ☐ Представяне на работата за допълнителен преглед от други външни лица
- ☐ Подходящо документиране на процеса, приложените предпазни мерки и взетите решения или отправените препоръки от регистрирания одитор;
- ☐ Предприемане на мероприятия за превантивно планиране, с оглед подпомагане избягването на ситуации на конфликт на интереси, които могат да възникнат.

Вътрешен преглед за спазване на изискванията, относно независимостта (чл. 62, ал. 1, ни 7 от ЗНФО)

Установената практика в дружеството е ежегодно да се извършва проверка за фактическото спазване на изискванията за независимост на фирмената политика, включително

и през последната година, а именно:

- I. В рамките на извършваната вътрешна проверка по контрол на качеството на определени ангажименти, изпълнени от дружеството (на база извадка), част от процедурите по проверката са конкретно насочени към проверка спазването на изискванията за независимост на ниво ангажимент. Извършената проверка обхваща преглед на изготвените вътрешни документи, свързани с независимостта (приемане на клиента, меморандум за независимост, декларации на екипа, ценообразуване, предоставени други услуги, необходимост от ротация, комуникация с одитни комитети и лица натоварени с общо управление, спазване на етичните принципи и др.);
- II. Извършен е и ежегоден преглед и структурен анализ на реализираните от дружеството приходи за предходната година (01.01.2023 г. - 31.12.2023 г.) в два аспекта: относителен дял на приходи от дружество/група спрямо общите приходи; относителен дял на предоставяните услуги за независим одит, преглед и свързани по съдържание услуги спрямо общите приходи за съответния одит клиент;
- III. Извършен е преглед на предоставяните други услуги (извън независим одит, преглед и свързани по съдържание услуги) от гледна точка на съдържание на услугата, установени ли са заплахи за независимост и е прегледана документацията, изготвена във връзка с предоставените други услуги.

VIII. ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА, КОЯТО ФИНСТАБ ООД ПРИЛАГА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОБУЧЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С ПРОДЪЛЖАВАЩОТО ПРОФЕСИОНАЛНО РАЗВИТИЕ ПО ЧЛ.30 ОТ ЗНФО

В съответствие с Международен стандарт на МФС за образование (МСО 7) “Непрекъснато професионално развитие: Програма за учене през целия живот и непрекъснато развитие на професионалната компетентност”, и 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.

Повишаването на квалификацията, както и обученията във връзка с продължаващото професионално развитие на съдружниците в дружеството се извършва чрез: участие в семинари; самообучения. Регистрираните одитори посещават и курсове, организирани от ИДЕС, с оглед спазване на необходимия брой часове. Политиката за обучения е част от системата за управление на качеството.

Някои от семинарите през 2023г., в които са участвали съдружниците в дружеството са:

Дата	Тема	Организирано от
24.10.2023	Общи ИТ контроли и контроли на ИТ приложенията в контекста на МОС 315	ИДЕС
05.12.2023	ЗКПО 2023 - изменения и актуални изисквания по прилагането на закона	ИДЕС
06.06.2023	Промените в МСС/МСФО за финансови отчети 2023г.	ИДЕС
23.10.2023	Криптовалути, финансови инструменти и опции акции наети лица	ИДЕС
29.05.2023	Развитие на обща ESG компетентност за одитори	ИДЕС
13.12.2023	Първи задължителен преглед СУК	ИДЕС
27.10.2023	Изпиране на пари и финансиране на тероризма	ИДЕС
25.04.2023	Управление на качеството - нови и променени изисквания и отговорности за одитора	ИДЕС

IX. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСН БАЗАТА, ВЪЗ ОСНОВА НА КОЯТО СЕ ФОРМИРА ВЪЗНАГРАЖДЕНИЕТО НА СЪДРУЖНИЦИТЕ

Съдружниците разпределят обложените печалби от дейността за дивидент ежегодно.

X. ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА РОТАЦИЯ НА ОТГОВОРНИТЕ ОДИТОРИ И СЛУЖИТЕЛИТЕ В СЪОТВЕТСТВИЕ С ЧЛ.65 ОТ ЗНФО

Във ФИНСТАБ ООД има установена политика за наблюдение и спазване на изискванията на Етичния кодекс и ЗНФО относно ротацията на съдружника и/или ДЕС - регистриран одитор, отговорен за одита на дружества, извършващи дейност от обществен интерес.

За съдружниците се прилага периодична ротация на одитните клиенти според приложимите закони, наредби, правила за независимост, и съобразно изискванията на чл.65 от ЗНФО и пар.6 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗНФО.

Изискванията ограничават последователния брой на годините, през които съдружниците в дадени роли могат да предоставят услуги, свързани със задължителен

финансов одит на дадени клиенти. След това следва период на „охлаждане“, в който тези съдружници не могат да участват в одита, да осигуряват контрол върху качеството, или по някакъв друг начин да оказват влияние върху резултатите от одитите.

В съответствие със Закона за независимия финансов одит и политиката за независимост на ФИНСТАБ ООД, при одит на предприятия от обществен интерес, максималният срок за одит на предприятие от обществен интерес е седем поредни години от датата на назначаването, и след изтичане на този срок в период от четири години ФИНСТАБ ООД не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит на това предприятие. Отговорният за ангажимента ДЕС - регистриран одитор се ротира не по-късно след като е изпълнявал одиторски ангажимент в продължение на 7 поредни години от датата на назначаване на одиторското дружество (промяна на ЗНФО, в сила от 28.02.2020 г.). Този регистриран одитор не може да изпълнява в качеството си на отговорен одитор ангажименти за задължителен финансов одит в предприятието в продължение на четири години от датата на оттеглянето му (промяна на ЗНФО, в сила от 28.02.2020 г.).

При формиране на екипите за одит на предприятия от обществен интерес може да бъде извършена ротация след оценка на факторите, свързани със заплахи от близки отношения (фамилиарност), личен интерес и др. (Регламент /ЕС/ 537/2017г., чл.17, ал.7).

XI. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО НЕТНИТЕ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ НА ФИНСТАБ ООД, РАЗПРЕДЕЛЕНА ПО КАТЕГОРИИ

През 2023 година основната дейност на ФИНСТАБ ООД е свързана с извършване на одиторски услуги - задължителен одит и ангажименти за договорени процедури на финансови отчети.

Реализираните от ФИНСТАБ ООД приходи от услуги през 2023 г. са в общ размер 106 хил.лв. и по категории са:

- 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- 91 хил.лв.
- приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 8 хил.лв.
- приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – 7 хил.лв.

Приходите, реализирани от одит на финансови отчети са на обща стойност 53 хил.лв./93 %/, с което ФИНСТАБ ООД изпълнява изискванията на чл. 7, ал. 3 във връзка с § 1, т. 13 от ДР на ЗНФО.

29.04.2024г.

Управители:

Тр. Велева

Д. Велев

