

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2022 Г.
НА ФИНСТАБ ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ.62 (1)
ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ
И НА ЧЛ. 13 ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 537/2014 Г.

април 2023
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.....	16
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. ФИНАСТАБ ООД е със седалище и адрес на управление: гр.София, ул. „Д-р Лонг” 11.

Към 31.12.2022г. 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.

ФИНАСТАБ 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

ФИНАСТАБ ООД не е член на одиторска мрежа.

III. ОПИСАНИЕ НА УПРАВЛЕНСКАТА СТРУКТУРА НА ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО

Основният орган на управление на ФИНАСТАБ 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.

Управляващите съдружници във ФИНАСТАБ ООД са доказали квалификацията си в продължение дългогодишната практика с многобройни дружества и организации в България, специализирани в различни области на бизнеса.

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

Описание на системата за вътрешен контрол на качеството до 15 декември 2022 година

До датата на влизане в сила на новите Международен Стандарт за Управление на Качеството 1 (МСУК 1) и Международен Стандарт за Управление на Качеството 2 (МСУК 2), ФИНАСТАБ

ООД е прилагало като рамка на своята система за контрол на качеството Международен стандарт за контрол върху качеството № 1 (МСКК 1), МОС 220 Контрол върху качеството на одита на финансови отчети, както и другите приложими становища на Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност. Установената във ФИНСТАБ система за контрол върху качеството е изградена и в съответствие с изискванията на чл. 55 от Закона за независимия финансов одит.

Политиките и процедурите, установени за изграждане и поддържане на подходяща система за контрол на качеството (СКК), обхваща всеки един от следните елементи съгласно МСКК 1:

а) Лидерски отговорности за качеството в рамките на ФИНСТАБ и общо наблюдение на Системата за контрол на качеството

Контролът по общо наблюдение, инструктиране и надзор върху цялостното развитие и прилагане на вътрешна политика и процедури по контрол на качеството се извършва от съдружниците. Те имат правомощията и отговорността за политика, правила и процедури, организирането на проверки на определени ангажменти, текущо наблюдение върху отделните компоненти на системата, както и за налагане за санкции при неспазването им.

б) Приложими етични изисквания във всички области на дейността на одиторското дружество и при изпълнението на всеки индивидуален ангажмент

Фирмата има установена процедура за ежегодно актуализиращо обучение по отношение на съдържанието и спазването на основните етични правила. За реализацията на този елемент екипът на дружеството участва с специални обучения, семинари и работни срещи. Особено внимание се отделя на принципа на независимостта, за който има разработена специална политика и процедури. Политиката, както и „Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС)“, са достъпни до всички работещи във ФИНСТАБ.

в) Прилагане на специална процедура по приемането и продължаването на връзките с клиентите, както и за поемане на други специфични ангажменти

В дружеството от години е разработена и се прилага специална процедура за предварително събиране на информация и референции при приемане и/или продължаване на сътрудничеството с всеки от клиентите, независимо какъв вид услуга му се предлага.

Събраната информация се обобщава в специални форми, които подлежат на анализ и оценка от съдружниците. Тези форми са важна и определяща част за окончателното решение по приемането на даден ангажимент и/или работа с клиент.

Процедурата за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти се изпълнява задължително преди всеки ангажимент, както и всяка година – за повтарящи се ангажименти.

г) Вътрешна политика и правила за назначаване и професионално развитие на персонала

Вътрешна политика на дружеството е разработена по начин, който да осигури достатъчно персонал със способности, компетентност и обвързаност с етични принципи, необходими за изпълнението на ангажиментите в съответствие с изискванията на професионалните стандарти и регулаторни и правни норми. Особено внимание се обръща на професионалното образование и продължаващо професионално обучение.

д) Процедури по контрол на качествено изпълнение на работата на ниво ангажимент

В дружеството има разработена система от вътрешни процедури по контрол върху работата и изпълнението на даден ангажимент. Чрез нея се цели да се даде разумна сигурност, че съответния ангажимент е изпълнен според изискванията на професионалните стандарти и нормативни изисквания и съобразно крайната цел - дружеството чрез отговорните съдружници и ДЕС - регистрирани одитори да издаде доклад, който е адекватен на конкретните обстоятелства около ангажимента, извършената работа и събраните доказателства.

В дружеството е въведено задължително правило за консултиране по сложни казуси и спорни въпроси (одиторски и счетоводни) – както между съдружниците, така и с колеги от други одиторски фирми или от други специализирани и консултански фирми.

Самият преглед за контрол върху качеството на изпълнението на ангажимента е задължително условие за приключването му и издаването на доклада. Допълнително за дружествата, извършващи дейност от обществен интерес, задължително се назначава външно лице ДЕС - регистриран одитор, който да осъществява преглед за контрол на качеството на ангажимента - текущо по време на приемането, планирането и изпълнението му, вкл. и преди издаване на одиторския доклад и доклада до одитния комитет. Обект на проверка са: процедури и оценки по приемането на ангажимента и предварителното проучване на клиента; адекватност

и пълнота на процедурите по планирането и оценката на риска и формирания одиторски екип; установените рискови области и как те са адресирани към одиторските процедури; поддържането на независимостта на ФИНСТАБ и екипа по ангажмента, определените нива на същественост и установените проблемни въпроси по одита и тяхното решаване; некоригирани грешки и др. важни за одита въпроси, свързани с ангажмента; всички съществени заключения и констатации от извършените одиторски процедури, подкрепящи одиторския доклад, адекватността на проекта на одиторски доклад спрямо основните заключения и констатации и изпълнението на всички общи одиторски процедури, вкл. комуникация с ръководството и ЛНОУ, финансовия отчет, върху който се изразява мнение.

е) Процедури по текущо наблюдение за изпълнение на вътрешно фирмените процедури и правила по контрол на качеството

Процедурите по текущото наблюдение на приложението на системата на контрол на качеството на свързани с гарантиране на разумна сигурност, че тя е адекватна, функционира ефективно и отговаря на практиката. Те включват както процедури по оценка на самите правила – актуализация и адекватност, така и процедури по периодични проверки на конкретни ангажменти. Резултатите от проверките се обсъждат по подходящ начин, който да гарантира подобрения в работата и намаляване на рисковете от грешки.

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

Предприети са необходимите стъпки за внедряване на изискванията, въведени с новите стандарти:

- получаване на разбиране за промените - промяна на подхода (от система за контрол на качеството към система за управление на качеството; добавени цели, свързани с качеството, рисков базиран подход за постигане на целите, нови компоненти на системата за управление на качеството, изискване за годишна оценка и заключение за функционирането на системата за управление на качеството);

- направен е първоначалният рисков анализ и са определени основните рискови фактори;
- прегледани са компонентите на системата за управление на качеството;
- прегледани и определени са ролите във връзка с функционирането на системата за управление на качеството;
- прегледани са политиките и процедурите (формални и неформални), с оглед актуализирането им спрямо новите изисквания.

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.

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 разсрочване и 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 тоси 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 ѝ. 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

ФИНСТАБ има установени функциониращи политики, правила и процедури, разработени с цел да ѝ предоставят разумна степен на сигурност за изпълнението на приложимите етични изисквания, които са припознати и като вътрешнофирмени ценности (почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, конфиденциалност и професионално поведение), както и, че ФИНСТАБ, нейният персонал и когато е приложимо, други лица, обект на изискванията за независимост (включително подизпълнители и експерти на ФИНСТАБ), поддържат състояние на независимост, когато това се изисква от приложимите етични изисквания и Закона за независимия финансов одит. Тези политики и процедури включват: Политика на ФИНСТАБ по отношение на независимостта, вкл. етичните 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. ангажменти:

- събрана и анализирана е достатъчна информация за клиента и ангажмента и особено по отношение на почтеност и етика на клиента;
- спазени са изискванията за независимост;
- ФИНСТАБ има способност и ресурси да изпълни съответния ангажмент;
- при преценките не се допуска предимство на финансови и оперативни приоритети за сметка на горните три съображения.

В тези политики са включени и конкретни насоки в случаите, в които след приемане на клиент/ангажмент стане известна информация, която би повлияла да се пристъпи към отказ от съответния ангажмент, или продължаване на взаимоотношенията с конкретния клиент.

5) Изпълнение на ангажмента

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

- въпроси, които имат отношение към разбиране на отговорностите на екипите по ангажменти от гледна точка на качествено изпълнение на ангажментите;
- 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 ангажмента.

Тези политики и процедури включват изискванията към прегледите за качество на ангажментите съгласно изискванията на МСУК 2, вкл. ангажментите 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 ангажменти в съответствие с професионалните

стандартите 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.

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

- 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.
- 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, като в случай, че е приложимо, тези ресурси са в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания.

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. За целите на този нов компонент от системата за управление на качеството е направен преглед на тези форми и са формализирани редица изисквания.

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.

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 контрол 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 контрол/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 контрол/управление на качеството е съобразена с изискванията на МСКК 1 и МОС, както и другите стандарти и документи на МФК и ИДЕС, както и с големината, структурата и организацията на самото одиторско дружество.

Позицията на лицата, управляващи одиторското дружество, е че установената в одиторското дружество система за вътрешен контрол/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 октомври 2020г. Издаден е доклад с дата 06.01.2021г., с предложение за 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.

Докладът за резултатите от извършената проверка за контрол върху качеството на одиторските услуги е приет от КПНРО с решение от 19.01.2021г. и е потвърдена дадената **оценка „А“**, съгласно което : „като оценява одиторската практика с оценка „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 2022 г. ФИНСТАБ ООД е издало одиторски доклади на следните предприятия от обществен интерес за финансовите им отчети за годината, приключваща на 31.12.2021 г. :

1. СЕВЕРКООП-ГЪМЗА ХОЛДИНГ АД – индивидуален и консолидиран финансов отчет
2. Водоснабдяване и канализация Добрич АД, гр.Добрич
3. „ЗЕНИТ ИМОТИ“ АДСИЦ
4. "Свиноекомплекс Николово" АД, с.Николово
5. ВОДОСНАБДЯВАНЕ И КАНАЛИЗАЦИЯ ЕООД, гр. Хасково
6. УСТРЕМ ХОЛДИНГ 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.

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 I., а в някои случаи са препоръчани от министерства. При отправено искане за предоставяне на неаудит услуги за одит клиенти, осъществяващи дейност от обществен интърис, 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.

Вътрешен преглед за спазване на изискванията, относно независимостта (чл. 62, ал. 1, пи 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 (01.01.2022 г. - 31.12.2022 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

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. Във връзка с пандемията от COVID 19 са предприети стъпки за организиране на онлайн обучения и допълнителни самообучения. Политиката за обучения е част от системата за управление на качеството.

Някои от семинарите през 2022г., в които са участвали съдружниците в дружеството са:

Дата	Тема	Организирано от
27.01.2022	" Европейски единан електронен формат ESEF XBRL - стъпки, проблеми и грешки при изготвянето"	ИДЕС
22.03.2022	Промени в ЗКПО и ЗСч за 2022 г. Годишно данъчно приключване на 2021 г. Практически акценти по ЗКПО и счетоводното законодателство	ИДЕС
24.10.2022	Основни рискове произтичащи от информационните системи на предприятията и тяхното адресиране за целите на одита на финансовите отчети	ИДЕС
20.11.2022	Международен стандарт за управление на качеството 1 (МСУК 1, предишен МСКК 1); Процедури по планиране и изпълнение одиторски ангажимент, съобразно оценката на риска за малки и средни практики	ИДЕС
24.10.2022	" Основни рискове произтичащи от информационните системи на предприятията и тяхното адресиране за целите на одита на финансовите отчети."	ИДЕС
14.06.2022	Основни промени, наложени с Международния стандарт за свързани по съдържание услуги 4400 (преработен). Ангажименти за договорени процедури	ИДЕС
08.12.2022	Мерки срещу изпирането на пари. Одиторска практика – промени и очаквани проблеми	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 2022 година основната дейност на ФИНСТАБ ООД е свързана с извършване на одиторски услуги - задължителен одит и ангажименти за договорени процедури на финансови отчети.

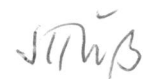
Реализираните от ФИНСТАБ ООД приходи от услуги през 2022 г. са в общ размер 92 хил.лв. и по категории са:

- 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- 58 хил.лв.
- приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 27 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./92 %/, с което ФИНСТАБ ООД изпълнява изискванията на чл. 7, ал. 3 във връзка с § 1, т. 13 от ДР на ЗНФО.

28.04.2023г.

Управители:


Тр. Велева


Д. Велев