

ОДИТ БЪЛГАРИЯ ЕООД

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2023г.

на регистриран одитор **Петя Койчева-Живкова**, рег.№: 0814
(Съгласно чл.62 от Закона за независимия финансов одит и чл.13 от
Регламент (ЕС) 537/2014г.)

ОДИТ БЪЛГАРИЯ ЕООД

Настоящият Доклад за прозрачност е изготвен в съответствие с изискванията на чл.62 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) и чл.13 от Регламент (ЕС) 537/2014г. Включва следните по-важни въпроси:

I.Описание на правно-организационната форма

Петя Димитрова Койчева-Живкова с рег.Н: 0814, упражнява професията регистриран одитор чрез участие в търговското дружество „ОДИТ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД, съответстващо на изискванията на одиторско дружество по чл.7 от ЗНФО.

„ОДИТ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД е учредено през 2016 год. и е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписвания, с ЕИК 203919968. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул.Евлоги Георгиев 37А ет.1, офис1.

II.Участие в одиторска мрежа

Регистрираният одитор и търговското дружество чрез което регистрираният одитор осъществява независим финансов одит не са членове на одиторски мрежи.

III.Описание на управленската структура

Управител и собственик на „ОДИТ БЪЛГАРИЯ“ ЕООД е Петя Димитрова Койчева-Живкова. Управителят представлява дружеството и ръководи дейностите по оперативното му управление.

IV. Система за управление на качеството и декларация от регистрирания одитор-физическо лице за ефективността на нейното функциониране

Новият МСУК 1 е задължителен за всички фирми, които извършват ангажименти за одит, преглед, други ангажименти за изразяване на сигурност и свързаните услуги. Той изисква фирмите да разработят и внедрят система за управление на качеството (СУК) до 15.12.2022 г.

Системата за управление на качеството съдържа следните основни компоненти, съобразени с изискванията на МСУК 1 и МСУК 2:

- 1. Процесът на фирмата за оценка на риска;*
- 2. Общо управление и ръководство;*
- 3. Приложими етични изисквания;*
- 4. Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти;*
- 5. Изпълнение на ангажименти;*
- 6. Ресурси;*
- 7. Информация и комуникации;*
- 8. Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците;*
- 9. Прегледи на качеството на ангажимент;*

ОДИТ БЪЛГАРИЯ ЕООД

Процесът на фирмата за оценка на риска - Фирмата използва базиран на риска подход при разработване, внедряване и прилагане на компонентите на системата за управление на качеството по взаимосвързан и координиран начин, така че фирмата активно да управлява качеството на изпълняваните от нея ангажименти.

Фирмата прилага базиран на риска подход в рамките на цялата система на управление на качеството.

Общото управление и ръководство - установява средата, която подкрепя системата за управление на качеството.

Приложими етични изисквания - се основават на МЕКПС, Международните стандарти за независимост, закон или нормативна разпоредба, които съдържат разпоредби, адресиращи етичните изисквания, включително за независимостта.

Приемането и продължаването на взаимоотношенията с клиенти и конкретни ангажименти - установява преценките, които ОДИТ БЪЛГАРИЯ ЕООД следва да направи относно това дали да приеме или продължи взаимоотношение с клиент или конкретен ангажимент;

Изпълнението на ангажимент - установява естеството, времето на изпълнение, обхватът на ръководството и надзора над екипите по ангажиментите и прегледът на извършената работа;

Ресурсите и информацията и комуникациите - дават възможност за разработване, внедряване и функциониране на системата за управление на качеството.

Процес на текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците - резултатите от процеса по текущо наблюдение предоставят информация за отстраняване на недостатъците и информация, която е уместна за процеса на фирмата по оценка на риска. Процесите по текущо наблюдение, отстраняване на недостатъците и годишното оценяване във фирмата, са свързани с това да се направи едно непрекъснато наблюдение на контролите и мониторинг на тяхното изпълнение.

Прегледи на качеството на ангажиментите – има за цел обективното оценяване на съществените преценки, които екипът по ангажимента е направил и заключенията във връзка с тях, до които е достигнал.

В ОДИТ БЪЛГАРИЯ ЕООД ежегодно се извършва оценяване на СУК

Декларация относно ефективността на СУК

Отговорното лице по отношение на СУК в Одит България ЕООД е управляващия съдружник Петя Койчева-Живкова. Годишната оценка за Одит България ЕООД към 30.06.2023г е, че Системата за управление на качеството предоставя на фирмата разумна степен на сигурност, че целите на системата за управление на качеството са постигнати. В резултат текущото наблюдение няма

ОДИТ БЪЛГАРИЯ ЕООД

установени области за подобрене или недостатъци за контролните процедури и механизми.

V. Датата на овеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от ЗНФО;

Последната извършена проверка от КПНРО е приключила през 2023г, на която е поставена оценка "Б".

VI. Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит

През предходната година, регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит на годишните финансови отчети за 2022г, на следните предприятия от обществен интерес:

Наименование	ЕИК	Вид на предприятието от обществен интерес
Инвестиционна компания Галата АД	202780647	Предприятие, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава - членка на Европейския съюз
Ейч Би Джи фонд за инвестиционни имоти АДСИЦ	148068097	Предприятие, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава - членка на Европейския съюз

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

Регистрираният одитор и персонала трябва да са независими, както като мнение, така и като поведение, от своите клиенти и от ангажиментите си. Всеки член от персонала на практиката включително подизпълнител, декларира своята независимост от потенциалния клиент и е задължен да осъществява преглед на конкретните обстоятелства от гледна точка на заплахите за независимостта.

В случай, че заплахите за независимостта не могат да бъдат елиминирани или сведени до приемливо ниво посредством прилагане на подходящи предпазни мерки, регистрираният одитор или прекратява дейността, участието си или взаимоотношението, предизвикващо заплахата, или отказва приемането или продължаването на ангажимента.

Регистрираният одитор носи отговорност и гарантира подходящо разрешаване на случаите на заплахата за независимостта.

Регистрираният одитор и персонала са задължени да осъществяват преглед на конкретните обстоятелства от гледна точка на заплахите за независимостта. Регистрираният одитор трябва да бъде уведомен, ако подобни заплахи бъдат идентифицирани от персонала.

ОДИТ БЪЛГАРИЯ ЕООД

През годината е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията за независимост, като от всички заети в одита лица е изискана годишна декларация за спазване на етичните изисквания и независимостта.

При извършване на независим финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, регистрираният одитор предоставя информация за своята независимост чрез:

1. Попълване на Декларация за независимост до Одитния комитет на български език към момента на подписване на писмото за поемане на одиторския ангажимент;
2. Препотвърждаване на независимостта и валидността на подписаната декларация за независимост при одит с доклада до Одитния комитет при приключване на одит ангажимента.

VIII. Политика, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от ЗНФО

Регистрираният одитор ежегодно провежда обучение за поддържане и развитие на професионалната си квалификация с продължителност не по-малка от 40 часа за професионална година.

През 2023г. регистрираният одитор е преминал през следните обучения:

Форма на обучението	Тема на обучението	Организатор	Брой часове
Семинар	ГОДИШНО ДАНЪЧНО ПРИКЛЮЧВАНЕ	Други организации	16
Семинар	Всичко най-актуално по прилагане на СИДДО	Други организации	8
Семинар	Промени в данъчното и осигурителното законодателство през 2023 г. Годишно приключване на 2022 г. Актуална административна и съдебна практика	Други организации	16
Семинар	” ВИЕ ПИТАТЕ , НИЕ ОТГОВАРЯМЕ	ИДЕС	4
Семинар	ОБЩИ IT КОНТРОЛИ МОС 315	ИДЕС	8
Семинар	ОБЩИ IT КОНТРОЛИ	ИДЕС	8
Семинар	КАК ДА РАЗРАБОТИМ И ИЗПЪЛНИМ АНАЛИТИЧНИ ПРОЦЕДУРИ ПО МОС 520	ИДЕС	12

ОДИТ БЪЛГАРИЯ ЕООД

Семинар	ИЗПИРАНЕ НА ПАРИ И ФИНАНСИРАНЕ НА ТЕРОРИЗМА	ИДЕС	8
Семинар	ПРАКТИЧЕСКО ПРИЛАГАНЕ НА МСФО	ИДЕС	8
Общо			88

IX. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на регистрирания одитор

Възнаграждението на регистрирания одитор се формира от доходи от дивиденди при разпределяне на печалбата.

X. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация

Регистрираният одитор има установена практика за наблюдение и спазване на изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС) и ЗНФО относно ротацията на регистрирания одитор при одита на предприятия от обществен интерес. Съгласно чл.65, ал.3 от ЗНФО, регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажименти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Този регистриран одитор не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.

XI. Информация относно общия оборот на регистрирания одитор, разпределена по следните категории:

През 2023г. регистрираният одитор е реализирал следните нетни приходи от продажби както следва:

Приходи по видове	Сума в хил.лв.
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	12
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия;	34
Приходи от одит на предприятия, които не подлежат на задължителен одит	12
Общо	58

ОДИТ БЪЛГАРИЯ ЕООД

Регистриран одитор:

(Петя Живкова, диплом N: 0814)

Гр. Варна

30.04.2024г