

„СЧЕТОВОДНА КАНТОРА АТЛАС – Р. ГЕОРГИЕВА“ ЕТ

Гр. Варна, ул. „Дубровник“ бл.8
Тел.(052) 601-229; моб. (0888) 837-853
e-mail: ckatlas@gmail.com
www.atlasck.com

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2020г.

Настоящият доклад е съставен съгласно изискванията на чл.62 от Закона за независим финансов одит и чл.13 от Регламент (ЕС) 537/2014г.

I. ПРАВНАТА И ОРГАНИЗАЦИОННАТА ФОРМА, СОБСТВЕНОСТ

„Счетоводна кантора Атлас – Р. Георгиева“ е едноличен търговец, регистриран през 1994г. Едноличния търговец е вписан в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 103151001. Седалището и адресът на управление е: гр. Варна, ул. „Дубровник“, бл.8, вх. Ж, ап.50.

По смисъла на Закона за независим финансов одит, „Счетоводна кантора Атлас – Р. Георгиева“ е индивидуална одиторска практика на Радка Янева Георгиева – регистриран одитор дипл.№ 215.

II. ОПИСАНИЕ НА СИСТЕМАТА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО.

Индивидуалната одиторска практика има изградена система за вътрешен контрол на качеството базирана на Международен стандарт за контрол на качеството 1.

Елементите на системата за контрол на качеството са:

1. Лидерски отговорности за контрол на качеството в рамките на одиторската практика.

Целта на политиките и процедурите за вътрешен контрол на качеството е насърчаване на вътрешна култура в одиторската практика, основана на това, че качеството е от съществено значение при изпълнението на одиторските ангажименти, като собственичката на практиката потвърждава, че крайната отговорност за системата за вътрешен контрол на практиката е нейна.

2. Спазване на приложимите етични изисквания.

Политиката и процедурите по отношение на етични принципи за професионална етика са разработени в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС). Те са задължителни за спазване и включват:

- почтеност;
- обективност;
- професионална компетентност и надлежно внимание;
- конфиденциалност;
- професионално поведение;

3. Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и специфични ангажменти.

Индивидуалната одиторска практика приема нови ангажменти или продължава съществуващите ангажменти и взаимоотношения с клиенти, единствено след като собственичката на практиката, на базата на процес на преглед, осъществен от нея, одобри приемането или продължаването на ангажмента в съответствие с приетата политика и процедури. Въпросите, които се вземат под внимание при прегледа са:

- наличие на компетентност за изпълнение на ангажмента;
- наличие на лице, на което е възложено осъществяване на преглед за контрол върху качеството на ангажмента (ако се изисква);
- възможността да се спазва крайният срок за издаване на доклада по ангажмента;
- наличие или липса на реални или потенциални конфликти на интереси;
- наличие или липса на заплахи за независимостта и дали по отношение на идентифицирани заплахи са приложени или могат да се приложат предпазни мерки;
- качеството на ръководството на настоящия или потенциалния клиент и отношението им към вътрешния контрол;
- очаквани ограничения в обхвата;

4. Изпълнение на ангажмента.

Посредством създадената политика и процедури и системата си за контрол върху качеството, индивидуалната одиторска практика изисква ангажиментите да се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти и приложимите регулаторни и законови изисквания. Цялостните системи на индивидуалната одиторска практика са разработени така, че да осигурят разумна степен на сигурност за подходящ и уместен процес на планиране и осъществяване на ангажиментите и че докладите за ангажмента са подходящи за съответните обстоятелства.

При изпълнение на ангажмента се изисква:

- да се спазва приетата политика за планиране, надзор и преглед;
- да се прилагат приетите от практиката модели за изготвяне на досиетата, документацията и кореспонденцията, методи на проучване и подходящите за ангажмента процедури на подписване и предаване;
- ангажиментът да се осъществява съгласно приложимите професионални стандарти, с надлежна грижа и внимание;
- извършваните анализи, консултации и заключения да се документират в достатъчна степен и по подходящ начин. Всички работни книжа, документи по досието и меморандуми трябва да са надлежно парафирани, датирани и подходящо реферирани със съответните консултации по спорни въпроси;
- да се гарантира, че контактите с клиента, прегледи и отговорности са ясно установени и документиран;
- да се гарантира, че докладът за ангажмента, отразява извършената работа и е издаден в кратък срок след приключване на работата по него;

5. Текущо наблюдение.

Целта на програмата за текущо наблюдение е да подпомогне одиторската практика при получаване на разумна степен на сигурност, че политиката и процедурите ѝ, свързани със системата за контрол върху качеството, са подходящи и функционират ефективно. Програмата

има за цел също така, да съдейства за гарантиране съответствието с практическите и регулаторни изисквания за преглед.

Системата е така разработена, че да осигури на одиторската практика разумна степен на сигурност, че съществени и постоянни нарушения на политиката и контрола върху качеството е малко вероятно да настъпят или да останат неразкрити.

Осъществяването на текущо наблюдение за съответствие е разработено така, че да осигурява обективно оценяване на:

- съблюдаването на професионалните стандарти и приложимите регулаторни и законови изисквания;
- целесъобразност на докладите по ангажмента;
- определяне дали подходящи и достатъчни консултации са проведени по трудни и спорни въпроси;
- определяне дали е налице достатъчна и подходяща документация, приложима към извършената работа;
- оценяване дали системата за контрол на качеството е разработена по подходящ начин и се прилага ефективно;
- оценяване дали политиката и процедурите на практиката по отношение контрола върху

качеството са били подходящо приложени.

Собственичката на индивидуалната одиторска практика декларира, че системата за вътрешен контрол на качеството функционира ефективно.

III. ПОСЛЕДНА ИЗВЪРШЕНА ПРОВЕРКА ОТ ИДЕС ЗА КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО.

Последната проверка на Института на дипломираните експерт счетоводители за контрол на качеството обхваща изпълнените одиторски ангажменти за периода 1.07.2016г.-30.06.2017г. Проверката е извършена през м.ноември.2017г. и приключва с доклад от 23.07.2018г. С доклада е дадена оценка „А“ за качеството на извършените одиторски услуги.

Индивидуалната одиторска практика не е била инспектирана от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, защото не са били извършвани одити на предприятия от обществен интерес.

IV. СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО ПРЕЗ ПРЕДХОДНАТА ГОДИНА РЕГИСТРИРАНИЯТ ОДИТОР Е ИЗПЪЛНИЛ АНГАЖИМЕНТ ЗА ЗАДЪЛЖИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОДИТ.

„Регала инвест“ АД

V. ОПИСАНИЕ НА ПРАКТИКИТЕ НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА.

Независимостта и обективността на регистрираният одитор са необходимо предварително условие за предоставяне на надеждни услуги по изразяване на сигурност.

Политиките и процедурите относно независимостта осигуряват увереност, че регистрираният одитор е независим като мнение и поведение спрямо своите клиенти, с оглед изразяване на сигурност.

Кодексът на СМСЕС описва специфични условия и обстоятелства, които по време на изпълнението на даден ангажимент, могат да създадат заплахата за независимостта. Политиката на индивидуалната одиторска практика изисква разбиране и практическо познаване на тези изисквания, за да гарантира съответствие. Регистрираният одитор спазва и изискванията за независимост в Закона за независимия финансов одит и Регламент (ЕС) 537/2014. Регистрираният одитор идентифицира заплахите, които попадат в следните категории:

- личен интерес - може да възникне в резултат на финансови или други интереси на регистрирания одитор или на членове на семейството, или близки родственици;
- проверка на собствената работа (самопроверка) - може да възникнат когато е необходимо предишна преценка да бъде разгледана повторно от регистрирания одитор;
- недопустима защита на интереси - може да възникне когато регистрираният одитор подкрепя позиция или мнение до степен, до която последващата му обективност може да бъде компрометирана;
- заплахата от близки отношения - такава заплахата може да възникне когато поради близки отношения регистрираният одитор става съпричастен към интересите на други трети лица;
- заплахата от заплахата (сплашване) — може да възникнат, когато регистрираният одитор е възпрян от това да действа обективно поради действителни или доловени заплахите;

Заплахите относно независимостта се идентифицират първоначално при приемане на ангажимента и последващо на етапа на планиране и се преразглеждат ако е необходимо в хода на изпълнение на ангажимента.

При идентифициране на заплахите относно независимостта, регистрираният одитор одобрява и предприема предпазни мерки за елиминиране или намаляване до приемливо ниско ниво на тези заплахите.

Собственичката на индивидуалната одиторска практика — регистриран одитор - носи крайната отговорност и поради това има последната дума при разрешаване на всеки случай, свързан със заплахата за независимостта.

В случай че заплахите за независимостта не могат да бъдат елиминирани или сведени до приемливо ниво посредством прилагане на подходящи предпазни мерки, индивидуалната одиторска практика прекратява участието си или взаимоотношението, предизвикващо заплахата или отказва да приеме или продължи ангажимента.

През 2020г. е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта. Регистрираният одитор декларира, че не са установени нарушения и няма външно влияние при извършваните проверки.

VI. ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА РОТАЦИЯ.

При извършване на задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес регистрираният одитор се оттегля след като е изпълнявал одиторски

ангажменти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Регистрираният одитор не може да изпълнява ангажменти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.

VII. ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОБУЧЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С ПРОДЪЛЖАВАЩОТО ПРОФЕСИОНАЛНО РАЗВИТИЕ.

Регистрираният одитор в индивидуалната одиторска практика непрекъснато повишава своята професионална квалификация. Спазват се изискванията на чл. 30 от Закона за независимия финансов одит и Правилата за продължаващо професионално развитие на регистрираните одитори.

За периода 1.01.2020г.-31.12.2020г. регистрираният одитор Радка Георгиева е участвала в следните курсове:

1. Практическо прилагане на МСФО 9, МСФО 15 и МСФО 16 в нефинансовите предприятия – организатор ИДЕС.
2. Практически акценти и изменения в данъчното и счетоводно законодателство за 2019г. – организатор ИДЕС.
3. ЗКПО и Закон за счетоводство 2020г. Коментар. – организатор ИДЕС.
4. Изменения и допълнения в ЗДДС в сила от 1.01.2020г. – организатор ИДЕС.
5. Промени в ЗДДС с сила от 1.07.2020г. – организатор ИДЕС.
6. Промени в Кодекса на труда - организатор „Доместикс“ ЕООД.

VIII. ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГОДИНАТА, РАЗПРЕДЕЛЕНА ПО КАТЕГОРИИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ.1, Т.11 ОТ ЗНФО.

1. 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 - 4 хил. лв.
2. Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия - 18 хил. лв.
3. Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставяни на одитираните предприятия – Олв.
4. Приходи от услуги, различни от одита, предоставяни на други клиенти – Олв.

Варна

14.10.2021г.

Регистриран одитор:

(Радка Георгиева)