

„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 2023г.

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 адреса 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 УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО.

Индивидуалната одиторска практика има изградена система за управление на качеството базирана на Международен стандарт за управление на качеството 1, издаден от Международния съвет за одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност, и Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители(включително Международни стандарти за независимост), издаден от Съвета за международни стандарти за етика за счетоводители. Целта е последователното изпълнение на качествени ангажименти.

При изграждането на системата за управление на качеството са дефинирани внимателно целите пред системата, идентифицирани са детайлно рисковете, и установен и прецизиран вида и изпълнението на контролите, които адресират тези рискове. С така изградената система за управление на качеството в съответствие със стандартите за качеството, беше постигнато подобрене в качеството, стоящо в основата на публичното доверие към одиторската дейност.

Системата за управление на качеството включва политики и процедури, свързани с цялостното изпълнение на всеки един етап от работата. Те са неразделна част от методиката за предоставяне на компетентни професионални услуги с отлично качество.

Елементите на системата за управление на качеството са:

1. Процес по оценка на риска. Това е процес за идентификация на събития, обстоятелства, действия или липса на действия, които могат да повлияят неблагоприятно за постигане на целите във връзка с качеството, да се идентифицират и оценят рисковете за качеството и да се разработят и приложат отговори за адресиране на рисковете за качеството.

2. Отговорност за управление на качеството. Регистрираният одитор поема отговорността за цялостното управление на качество на всеки ангажимент за одит като отчита:

- обществен интерес чрез последователно изпълнение на качествени ангажименти;
- значението на професионалната етика, ценности и нагласи;
- взема решения по всички ключови въпроси на професионалната практика като най-важният ангажимент е осигуряване на качество.

3. Приложими 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;

4. Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и специфични ангажименти.

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

- наличие на компетентност за изпълнение на ангажимента;
- наличие на лице, на което е възложено осъществяване на преглед за контрол върху качеството на ангажимента (ако се изисква);
- възможността да се спазва крайният срок за издаване на доклада по ангажимента;
- 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;

5. Изпълнение на ангажимента.

Посредством създадената политика и процедури и системата за управление на 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 ангажимента са подходящи за съответните обстоятелства.

При изпълнение на ангажимента 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 ангажимента 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 документирани;
- да се гарантира, че докладът за ангажимента, отразява извършената работа и е издаден в кратък срок след приключване на работата по него;

6. Ресурси. За изпълнение на поставените цели за качество са предвидени необходимите ресурси следните области:

- Човешки ресурси;
- Технологични ресурси;
- Интелектуални ресурси.

7. Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъци.

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 управление на 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 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 ангажимента;
- 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.

Регистрираният одитор, като представител на самостоятелната одиторска практика декларира, че така описаната система за управление на качеството функционира ефективно и осигурява разумна степен на сигурност за спазване на приложимите професионални стандарти, регулаторни и законови изисквания, както и че издадените одиторски доклади са правилни при дадените обстоятелства.

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

През 2023г. индивидуалната одиторска практика е проверена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори. Проверката за контрол на качеството обхваща изпълнените одиторски ангажименти за периода 1.01.2023г.-30.10.2023г. Проверката е открита на 30.10.2023г. и приключва на 20.02.2024г. с доклад, приет с решение № 38 от 20.02.2024г. С доклада е дадена оценка „Б“ за качеството на извършените одиторски услуги.

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 възпран от това да действа обективно поради действителни или доловени заплахы;

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

Регистрираният 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 2023г. 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 ангажименти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Регистрираният одитор не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.

VII. ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКИ ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОБУЧЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С ПРОДЪЛЖАВАЩОТО ПРОФЕСИОННО 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 1.01.2023г.-31.12.2023г. регистрираният одитор Радка Георгиева е участвала в следните курсове:

1. Промени в ЗКПО за 2022 и 2023г. Практически акценти по ЗКПО и счетоводното законодателство, организиран от ИДЕС;
2. Промени в ЗДДС и ППЗДДС за 2023г. Актуални казуси, организиран от ИДЕС;

3. Промените в МСС/МСФО, приложими за отчетите за 2023г., организиран от TBS консултинг;
4. Управление на качеството - нови и променени изисквания към одитора, организиран от ИДЕС;
5. Общи ИТ контроли и контроли на ИТ приложенията в контекста на МОС 315, организиран от ИДЕС;
6. Развитие на обща ESG компетентност за одитори, организиран от ИДЕС;
7. Практически съображения при разбиране и обхождане на значими процеси и тестване на контроли, организиран от ИДЕС;
8. Как да разработим и изпълним аналитични процедури по същество съгл. МОС 520, организиран от ИДЕС.

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 - 5 хил. лв.
2. Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети индивидуални и консолидирани, на други предприятия - 43 хил. лв.
3. Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставяни на одитираните предприятия - 0 лв.
4. Приходи от услуги, различни от одита, предоставяни на други клиенти - 0 лв.

Варна

31.10.2024г.

Регистриран одитор:

(Радка Георгиева)

