

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2022 Г.
НА АФА ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО**

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

СЪДЪРЖАНИЕ :

| | |
|--|-----------|
| СЪДЪРЖАНИЕ : | 1 |
| ОПИСАНИЕ НА ПРАВНО-ОРГАНИЗАЦИОННАТА ФОРМА, КАКТО И НА ДЯЛОВЕТЕ И СЪДРУЖНИЦИТЕ НА АФА ООД СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 1 ОТ ЗНФО | 3 |
| ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОДИТОРСКА МРЕЖА СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 2 ОТ ЗНФО | 4 |
| ОПИСАНИЕ НА УПРАВЛЕНСКАТА СТРУКТУРА СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 3 ОТ ЗНФО | 4 |
| ОПИСАНИЕ НА СИСТЕМАТА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО И ДЕКЛАРАЦИЯ ОТ ЛИЦАТА, УПРАВЛЯВАЩИ ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО, ЗА ЕФЕКТИВНОСТТА НА НЕЙНОТО ФУНКЦИОНИРАНЕ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т.4 ОТ ЗНФО | 5 |
| ДАТА 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 | 19 |
| СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО ПРЕЗ ПРЕДХОДНАТА ГОДИНА РЕГИСТРИРАНИЯТ ОДИТОР Е ИЗПЪЛНИЛ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ЗАДЪЛЖИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОДИТ, СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т.6 ОТ ЗНФО | 19 |
| ОПИСАНИЕ НА ПРАКТИКИТЕ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА, СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 7 ОТ ЗНФО | 22 |
| ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА, КОЯТО АФА ООД ПРИЛАГА, ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОБУЧЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С ПРОДЪЛЖАВАЩОТО ПРОФЕСИОНАЛНО РАЗВИТИЕ ПО ЧЛ. 30 ОТ ЗНФО СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 8 ОТ ЗНФО | 26 |
| ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО БАЗАТА, ВЪЗ ОСНОВА НА КОЯТО СЕ ФОРМИРАТ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА СЪДРУЖНИЦИТЕ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 9 ОТ ЗНФО | 30 |
| ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА НА АФА ООД ЗА РОТАЦИЯ НА ОТГОВОРНИТЕ ОДИТОРИ И СЛУЖИТЕЛИ В СЪОТВЕТСТВИЕ С ЧЛ. 65 ОТ ЗНФО СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 10 ОТ ЗНФО | 30 |

| | |
|---|-----------|
| ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО НЕТНИТЕ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ НА АФА ООД, РАЗПРЕДЕЛЕНА ПО КАТЕГОРИИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 11 ОТ ЗНФО | 32 |
| ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО НЕТНИТЕ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ НА ВСИЧКИ ЧЛЕНОВЕ НА МРЕЖАТА, ОСЪЩЕСТВЯВАЛИ ДЕЙНОСТ НА ТЕРИТОРИЯТА НА СТРАНАТА ПРЕЗ ГОДИНАТА, СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 12 ОТ ЗНФО | 33 |
| НАШИТЕ МИСИЯ И ЦЕННОСТИ | 33 |

ОПИСАНИЕ НА ПРАВНО-ОРГАНИЗАЦИОННАТА ФОРМА, КАКТО И НА ДЯЛОВЕТЕ И СЪДРУЖНИЦИТЕ НА АФА ООД СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 1 ОТ ЗНФО

АФА ООД е дружество с ограничена отговорност, първоначално регистрирано с Решение на Софийски градски съд от 19.06.1992 г. по фирмено дело № 17022/1992 г. В изпълнение на изискванията на Закона за търговския регистър, в сила от 01.01.2008 г., дружеството надлежно е пререгистрирано и понастоящем е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 030278596. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, район Оборище, ул. “Оборище” № 38. Съгласно вписания предмет на дейност дружеството е с основен предмет на дейност – извършване на независим финансов одит на финансови отчети на предприятия, както и предоставя други финансово-счетоводни услуги и консултации.

Обхватът и поемането на изпълнението на услугите се съобразява с изискванията и ограниченията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително международни стандарти за независимост), приет от Международната федерация на счетоводителите (Етичния кодекс), ЗНФО и Регламент (ЕС) № 537/ 2014 г. на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 година относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит в предприятия от обществен интерес (Регламент (ЕС) № 537/ 2014 г.).

Дружеството има трима съдружника, като всички са дипломирани експерт-счетоводители и регистрирани одитори - Рени Георгиева Йорданова с диплома № 006, Валя Йорданова Йорданова с диплома № 112 и Надя Димитрова Вячка с диплома № 206.

Към 31 декември 2021 г. разпределението на дяловете между съдружниците е:

- Рени Йорданова – 45.33%;
- Валя Йорданова – 45.33%;
- Надя Вячка – 9.34%.

АФА ООД се управлява от Общо събрание на съдружниците и се представлява от двамата управители - Рени Георгиева Йорданова и Валя Йорданова Йорданова, заедно и поотделно.

Дружеството има назначен прокурист - Надя Димитрова Вячка, като прокурирът може да представлява дружеството само заедно с един от управителите.

АФА ООД е регистриран одитор – одиторско дружество по чл. 7, ал. 2, т. 2 от ЗНФО и е включено с регистрационен номер 015 в регистъра на регистрираните одитори по чл. 20 от ЗНФО, който от 2020 г. е прехвърлен за поддържане от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (преди това поддържан от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България).

АФА ООД е одиторско дружество, което има вътрешния потенциал и отговаря на критериите за избор и назначаване на регистриран одитор на КФН за застрахователни и пенсионни дружества, както и на БНБ – за търговски банки.

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

АФА ООД не е член на одиторска мрежа.

ОПИСАНИЕ НА УПРАВЛЕНСКАТА СТРУКТУРА СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 3 ОТ ЗНФО

Към 31.12.2022 г. в АФА ООД са обособени следните отдели:

- Отдел “Одиторски услуги”
- Отдел “Информационни технологии и одит на информационни системи”
- Отдел “Административен”.

Рени Георгиева Йорданова ръководи цялостната дейност и стратегия на дружеството, както и е отговорен съдружник за управлението и политиките към персонала във фирмата.

Валя Йорданова Йорданова отговаря за отдел „Одиторски услуги“, за счетоводната и одиторска методология, прилагана от АФА ООД като одиторско дружество и отдел “Информационни технологии и одит на информационни системи“, както и е отговорен съдружник по независимостта и обученията.

Надя Димитрова Виячка отговаря за одита на производствените предприятия и ръководи отдел “Административен“, както и е отговорен съдружник за финансовата отчетност на дружеството и за контрола на качеството на дейността на фирмата.

Основните членове на одиторския екип на АФА ООД (съдружници и мениджъри) са придобили богат опит в продължение на годините работа с най-големите международни одиторски фирми – Deloitte & Touche, PricewaterhouseCoopers и Ernst & Young. Осем от тях са регистрирани одитори – освен тримата съдружници, дипломирани експерт-счетоводители и регистрирани одитори са още и Валентина Тодорова Бранкова – с диплома № 0467, Юлия Маринова Анчева - с диплома № 0716, Цвета Григорова Георгиева – с диплома № 0742, Красимира Иванова Радева – с диплом № 0678 и Росен Владимир Мънев – с диплом № 0903. В АФА работят и петима дипломирани като АССА членове: Росен Владимир Мънев – идентификационен номер - 1083741, Цвета Григорова Георгиева – идентификационен номер – 1098279, Юлиана Любомирова Иванова-Кирилова – идентификационен номер 1182797, Славка Георгиева Петрова – идентификационен номер 0955778 и Красимира Иванова Радева – с идентификационен номер 2747173.

През 2022 година основната дейност на АФА ООД е свързана с извършване на одиторски услуги – задължителен и доброволен одит, ангажименти за договорени процедури и за преглед на финансови отчети и консолидационни пакети. Дейностите, свързани с други услуги - данъчни услуги, обработка на работни заплати, счетоводни услуги, консултантски услуги, в по-голямата си част се осъществяват в друго свързано дружество – АФА Консултанти ООД с цел спазване на изискванията на чл. 7, ал. 3 от ЗНФО.

Съдружници в АФА Консултанти ООД са Рени Георгиева Йорданова, Валя Йорданова Йорданова и Добринка Константинова Шишкова. Предметът на дейност на АФА Консултанти ООД включва: счетоводни услуги и консултации, обработка на работни заплати, услуги по наемане на персонал, консултантски услуги, вкл. при внедряване на интегрирани бизнес решения, данъчни услуги.

ОПИСАНИЕ НА СИСТЕМАТА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО И ДЕКЛАРАЦИЯ ОТ ЛИЦАТА, УПРАВЛЯВАЩИ ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО, ЗА ЕФЕКТИВНОСТТА НА НЕЙНОТО ФУНКЦИОНИРАНЕ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т.4 ОТ ЗНФО

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), АФА 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 в АФА 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 (КК), обхваща всеки един от следните елементи съгласно МСКК 1:

а) Лидерски отговорности за качеството в рамките на фирмата

Процедури по назначаването на отговорно лице (ДЕС – регистриран одитор) за общото наблюдение и ръководство на системата от вътрешно-фирмени правила и процедури по контрола на качеството

Съгласно политиката на фирмата управителният съвет на съдружниците и синиър мениджърите поемат крайната отговорност за системата за контрол върху качеството в рамките на фирмата. Установено е правило да бъде назначено лице, на което е възложена оперативната отговорност за системата за контрол върху качеството на одитите. Управителният съвет на съдружниците е определил Надя Вячка (ДЕС) за лице, оперативно отговорно за контрола върху качеството в рамките на АФА ООД. Нейната дейност се подпомага от синиър одит мениджърите и от трима назначени контрольори. Оперативно отговарящото лице за контрол на качеството има правомощията и отговорността за: а) текущо наблюдение върху отделните компоненти на системата; б) преглежда ежегодно списъка с лицата за независим преглед на качеството на ниво ангажимент (основно ПОИ), текущо контактува с тези лица на ниво ангажимент и проверява по преценка издадените от тях документи; в) организира и проследява последващите ежегодни проверки на контрол на качеството; г) дава предложения за промяна в прилаганата одит методология.

Общият надзор за контрола на качеството се изпълнява от Валя Йорданова.

б) Приложими етични изисквания

Установени са политики и процедури с цел да се получи разумна степен на сигурност, че дружеството и неговият персонал спазват приложимите етични изисквания: почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание,

конфиденциалност, професионално поведение. Извършва се встъпително и актуализиращо обучение на персонала по отношение на съдържанието и спазването на основните етични правила. Това става чрез провеждане на специални обучения, семинари и срещи. Особено внимание се отделя на принципа на независимостта, за който има разработена специална политика и процедури, чрез които се цели:

- да се комуникират изискванията за независимост с персонала, а когато е уместно, и с други лица, които подлежат на тези изисквания;
- да се идентифицира наличие на обстоятелства и взаимоотношения, които създават заплахи за независимостта, те да бъдат оценени и да се предприемат действия за елиминиране на заплахите или свеждането им до приемливо ниво чрез подходящи предпазни мерки.

Тази политика и процедури се преглеждат ежегодно и се актуализират при настъпили промени в нормативната уредба. Политиката, както и Международният етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост), приет от Международната федерация на счетоводителите (Етичен кодекс), са достъпни до всички работещи в дружеството.

Допълнително, наложен е стил на личния пример и маниер в поведението на съдружниците, всички ДЕС и водещи екипи.

в) Прилагане на специална процедура по приемането и продължаването на взаимоотношенията с клиентите, както и за поемане на други специфични ангажименти и задачи

В дружеството са разработени и се прилагат конкретни политики, правила и процедури за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти, както и приемане и оценка на риска на ангажимента. Извършва се предварително проучване и събиране на информация и референции при приемане и/или продължаване на взаимоотношенията с клиенти с цел да ни осигурят разумна степен на сигурност, че ще бъдат приемани или продължавани само взаимоотношения и ангажименти, при които:

- Дружеството има компетентността и експертизата да изпълни ангажимента и разполага с възможности, време и ресурси да го направи;
- Дружеството може да спазва приложимите етични изисквания и изисквания за независимост и обективност съгласно чл. 54 и чл. 67 от ЗНФО и Етичния кодекс;
- Преценена е почтеността на клиента.

Събраната информация се обобщава в специални форми, които подлежат на анализ и оценка на три нива: водещ ангажимент, пряко отговарящ съдружник/ДЕС – регистриран одитор и специално определен регистриран одитор/директор/синиър мениджър, който преглежда Формата за приемане/продължаване и Меморандума за независимост и потвърждава/или не приемането (или продължаването) на съответния клиент/ ангажимент (за ПОИ документите се преглеждат и от определеното лице за контрол върху качеството). Тези форми са важна и определяща част за окончателното решение по приемането (продължаването) на работа с даден клиент, както и за съответния ангажимент.

Процедурата за приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти се изпълнява задължително преди всеки ангажимент, както и всяка година - за повтарящите се ангажименти.

При установяване на обстоятелства, които предполагат отказ от ангажимент, управляващият съвет на съдружниците и синиър мениджърите правят анализ и преценка за начина, по който да се направи оттеглянето, като се консултират и с обслужващите дружеството адвокати. Такива обстоятелства включват, но не се ограничават до: случаи на измами, изисквания на ЗНФО, МОС и Етичния кодекс, проблеми с действащо предприятие, тежки и много резерви в предишни одиторски доклади, репутационни проблеми или съмнение за възможни злоупотреби.

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

Установените вътрешни политики, правила и процедури на дружеството са разработени по начин, който да осигури разумна степен на сигурност, че дружеството разполага с достатъчно персонал със способности, компетентност и обвързаност с етични принципи, необходими за:

- Изпълнението на ангажиментите в съответствие с изискванията на професионалните стандарти и регулаторните и правни норми;
- Отговорните за ангажимента съдружници/или ДЕС – регистрирани одитори да издават доклади, които да са уместни при конкретните обстоятелства.

Политиката по отношение на човешките ресурси е част от Вътрешните правила на фирмата и е достъпна за всички служители. Тя включва: политики и процедури за подбор на персонал; определяне на екип по ангажимента; политики за оценка на резултатите от работата на всеки един член от екипа; политики и процедури за продължаващо професионално развитие (развитие на способности и компетентност; правила за развитие

на професионалната кариера и повишение в йерархията на фирмата); политики за възнагражденията.

Особено внимание се обръща на професионалното образование и продължаващото професионално обучение. Във фирмата е установен добър ред на наставничество от страна на по-опитния персонал, предаване на знания и опит и текущо наблюдение и контрол в хода на изпълнението на всеки ангажимент.

Политиката включва и разработена система за оценка на работата и общото представяне на всеки член от персонала чрез процедури на периодични и годишни атестации. Системата за оценка има за цел да структурира и опише основните знания, умения, качества, опит и поведение, необходими на служителите във фирмата, за да изпълняват функциите си в съответствие с приетите стандарти за качество и с изискванията спрямо съответната позиция.

Политиката по определяне на екипите по ангажименти включва:

- Отговорността за всеки ангажимент се възлага на определен съдружник, отговорен за ангажимента и/или ДЕС - регистриран одитор;
- За всеки ангажимент се определя и ръководител /”водец” на екипа;
- Отговорният съдружник и/или ДЕС – регистриран одитор се съобщава на ръководството на клиента и на лицата, натоварени с общо управление;
- При избор на екипа водещите аргументи са отговорният съдружник и/или ДЕС – регистриран одитор и ръководителят на екипа да имат компетентност и способности за изпълнение на съответния ангажимент;
- Отговорностите на съдружника, отговорен за ангажимента и/или ДЕС и на ръководителя на екипа са ясно дефинирани и са им съобщени по подходящ начин.

д) *Изпълнение на ангажимента. 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 съответният 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. Тези политики включват основно:

- Насърчаване на последователността от гледна точка на качеството на изпълнение на ангажимента – разработени са вътрешни указания, свързани с изпълнението на ангажиментите (одиторска методология, одиторски процес,

стандартизирана одит документация, чек-листи, образци и насочващи материали, одиторски програми и тестове и др.);

- Упражняване на текущ контрол при изпълнение на ангажиментите на всички етапи и на всички нива на персонала по време на изпълнение на ангажиментите – от водещия на екипа и отговорния одитор;
- Извършване на прегледи – работата на членове на одит екипа с по-малък опит се преглежда от такива с по-голям опит. Рисковите области са обект на текущо наблюдение, комуникация и проследяване от отговорния одитор. Преди приключване се извършва и финален преглед от отговорния одитор. Преглед за контрол на качеството от специално определен регистриран одитор се извършва задължително за всички одити на ПОИ;
- Изисквания относно документацията на ангажиментите;
- Консултиране и различия в мнението.

Процедурите за качествено изпълнение обхващат всички фази на одит ангажиментите или респ. друг тип свързани ангажименти: планиране на подходящ и адекватен на оценката за риска при даден ангажимент персонал; процедури по наблюдение и контрол върху спазване на приложимите към ангажимента стандарти; процедури по надзор, наставничество и обучение на екипа; методи за преглед на извършената работа и направените преценки и изводи; качество на документацията и събраните доказателства и респ. на издадения доклад; архивиране и съхранение на одиторското досие.

При текущия контрол (надзор) се включват процедури по: подготовка и планиране на ангажимента; текущо проследяване на напредъка по изпълнението на ангажимента чрез постоянен контакт и докладване между водещия екипа по ангажимента и отговорните ДЕС – регистрирани одитори и съдружници, както и вътре в екипа; преценяване на разпределението и изпълнението на работата съобразно компетентността на всеки от членовете на екипа, включително дали има разбиране относно получените инструкции за работа и дали предвиденото време е достатъчно за качествено извършване на работата; обхващане и текущо обсъждане и преценяване на всички значими за ангажимента въпроси, както и своевременно идентифициране на възникващите в хода на ангажимента въпроси, които се нуждаят от обсъждане с по-опитни членове на екипа или в рамките на дружеството, вкл. с външни експерти и консултанти.

При прегледа на изпълнената работа е заложен като основен принцип, че винаги работата на по-неопитните членове в екипа се наблюдава и проверява от по-опитните,

респ. от отговорния ДЕС – регистриран одитор и съдружник – текущо, в хода на ангажимента и съответно - при неговото завършване и обобщение за издаване на доклада.

В дружеството е въведено задължително правило за консултиране по сложни казуси и спорни въпроси /одиторски и счетоводни/ – както с експерти в рамките на дружеството, от отдели на АФА Консултанти, така и с колеги от други одиторски дружества или от други специализирани и консултантски фирми.

Особено внимание се обръща на случаите на различия в мненията – тогава спорният въпрос се подлага на обсъждане сред водещите съдружници, мениджъри и ДЕС – регистрирани одитори.

Самият преглед за контрол върху качеството на изпълнението на ангажимент е задължително условие за приключването му и издаването на доклада за всеки един ангажимент. Допълнително за дружествата, извършващи дейност от обществен интерес, задължително се назначава 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 фирмата и екипа по ангажимента, определените нива на същественост и установените проблемни въпроси по одита и тяхното решаване; некоригирани грешки и др. важни за одита въпроси, свързани с ангажимента; 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 за контрол на качеството са свързани с гарантиране на разумна сигурност, че тя е адекватна, функционира ефективно и отговаря на практиката. Те включват процедури по:

- оценка на самите правила - преглед, актуализация и адекватност, уместност и ефективност;
- процедури по периодични проверки (ежегодни) на конкретни ангажименти, които да обхващат всички съдружници, водещи мениджъри и ДЕС – регистрирани одитори. Съдружникът, отговорен за контрола на качеството, заедно с трима контрольори (определени със заповед) извършват ежегодно вътрешна проверка по извадка от избрани ангажименти в периода октомври - декември на базата на изпълнение на специална програма за проверка качеството на ангажимента. Резултатите от проверките се обсъждат по подходящ начин, който да гарантира подобрения в работата и намаляване на рисковете от грешки. Такава проверка е била извършена и за одитните ангажименти за 2021 г. Проверени са ангажименти на база извадка, като с основните констатации са запознати отговорните съдружници и/или ДЕС – регистрирани одитори, водещите на ангажиментите и същите са обсъдени на ниво синиър мениджъри, ДЕС– регистрирани одитори и съдружници.

Описание на системата за управление на качеството 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.)*

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:

Фирмата е възложила крайната отговорност за системата за управление на качеството на Валя Йорданова, РО/ДЕС, с подкрепата на Директорите и старши мениджърите.

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

Лицата, оперативно отговорни за системата за управление на качеството в рамките на АФА са Надя Вячка, РО/ДЕС и Красимира Радева, РО/ДЕС. Те осъществяват своите правомощия с екип от Мениджъри.

Отговорности във връзка с конкретни аспекти на системата за управление на качеството:

- независимост и етични изисквания – Валя Йорданова, РО/ДЕС и Росен Мънев, РО/ДЕС;
- процес на фирмата за оценка на риска – Надя Вячка, РО/ДЕС и Красимира Радева РО/ДЕС, директори и старши мениджъри;
- процес на текущо и периодично наблюдение – Надя Вячка, РО/ДЕС и Красимира Радева, РО/ДЕС;
- процес на отстраняване на недостатъците на системата за управление на качеството – Цвета Георгиева, РО/ДЕС. Подпомага се от всички регистрирани одитори.

Цели на системата за управление на качеството

Фирмата е приела като цели на системата за управление на качеството тези цели, които са определени и дефинирани в МСУК 1.

Компоненти на системата за управление на качеството:

1) Процесът на фирмата за оценка на риска - фирмата 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 АФА; бизнес модела на функциониране на фирмата; стил на управление; ресурси; нормативна среда и законови изисквания; ангажименти и услуги, които се изпълняват от фирмата, 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. 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 около фирмата, нейните клиенти и ангажименти. Оценените от фирмата рискове се документират в риск регистър.

2) Общо управление и ръководство

Фирмата 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. Изрично се подчертава значението на професията в обслужване на обществения интерес. Ръководството носи отговорност и отчетност за качеството на работа на фирмата. За АФА това са съдружниците, регистрираните одитори, работещи в АФА и старши мениджърите. Изградена е организационна структура, подходяща и съответстваща за мащабите на дейността на АФА. 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 на фирмата. Ръководството планира, разпределя и насочва ресурсите по начин, който да съответства на постигане на целите за качеството.

Във фирмата 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

АФА има установени функциониращи политики, правила и процедури, разработени с цел да й предоставят разумна степен на сигурност за изпълнението на приложимите етични изисквания, които са признати и като вътрешнофирмени ценности (почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, конфиденциалност и професионално поведение), както и, че фирмата, нейният персонал и когато е приложимо, други лица, обект на изискванията за независимост (включително подизпълнители и експерти на фирмата), 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 фирмата 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; Политика за конфиденциалност. Въведен е електронен регистър на предоставени услуги на одит клиенти.

Във фирмата е въведено изискване чрез попълване на електронна 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

Фирмата има установени и функциониращи политики и процедури за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти, както и приемане и оценка на риска на ангажимента (виж и 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;
- фирмата има способност и ресурси да изпълни съответния ангажимент;
- 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/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

Фирмата има установени и функциониращи политики, правила, процедури и практики, които се прилагат от екипите при изпълнение на ангажиментите (виж и по-горе).

Тези политики включват:

- въпроси, които имат отношение към разбиране на отговорностите на екипите по ангажименти от гледна точка на качеството 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.

Тези политики и процедури включват изискванията към прегледите за качество на ангажиментите съгласно изискванията на МСУК 2, вкл. ангажиментите за които фирмата 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.

б) Ресурси

Ресурсите включват:

- Човешки ресурси – политиките по отношение на човешките ресурси са част от вътрешните правила на фирмата. 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 фирмата или на съдружниците/регистрираните одитори, отговорни за ангажимента/ или ДЕС, да издават доклади, които да са уместни при конкретните обстоятелства.

АФА по изключение привлича външни подизпълнители (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 фирмата за управление на качеството и качественото изпълнение на ангажиментите, в АФА се получават или разработват, внедряват, поддържат и използват редица технологични ресурси.
- Интелектуални ресурси – за да се даде възможност за функциониране на системата на фирмата 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

В АФА има изградени канали 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 канали и са формализирани редица изисквания.

Информацията и комуникацията са изключително важни за функционирането на всички компоненти на системата за управление на качеството. Този процес е непрекъснат и обхваща разпространението на информация в рамките на фирмата, както и до външни страни, когато е приложимо.

8) Процес на текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците

АФА 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 фирмата за оценка на риска;
- прилагането и функционирането на отговорите на оценените рискове;
- процесът за текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците;

АФА 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.

Декларация от съдружниците, в т.ч. управляващи АФА 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 АФА ООД, отнасящи се до системата за контрол на качеството/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 АФА 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 до 15.12.2022 г. и с МСУК 1, МСУК 2 и МОС след тази дата, както и

на другите релевантни стандарти и документи на МФС и ИДЕС, както и с големината, структурата и организацията на самото одиторско дружество.

Позицията на съдружниците на АФА, в т.ч. управляващи дружеството е, че установената в дружеството системата за контрол/управление на качеството, по тяхната разумна преценка, е действала ефективно през 2022 година.

ДАТА 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 приключила проверка, извършена от екип от инспектори от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, е през периода октомври 2020 г. – март 2021 г. Издаден е доклад с дата 17.02.2021 г., съгласно който предложението на инспекционния екип за оценка на одиторската практика на АФА е: 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. Съгласно публично оповестените резултати от извършените планови инспекции от страницата на КПНРО с дата 16.03.2021 г. комисията е оценила качеството на професионалната дейност на одиторско дружество АФА ООД с оценка А през периода, обхванат от проверката – 01.07.2018 г. до 31.12.2019 г.

Предходната проверка, извършена от КПНРО, е била през месеците април-май 2017 година и е обхващала периода от 01.06.2015 г. до 01.07.2016 г. Дадената оценка е „А“.

СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО ПРЕЗ ПРЕДХОДНАТА ГОДИНА РЕГИСТРИРАНИЯТ ОДИТОР Е ИЗПЪЛНИЛ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ЗАДЪЛЖИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОДИТ, СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т.6 ОТ ЗНФО

АФА ООД е избрана да извърши одити за финансовата 2022 г. (приключваща на 31 декември 2022 г.) на следните предприятия, извършващи дейност от обществен интерес съгласно определението в § 1, т. 22 от ДР на Закона за счетоводството, в сила от 1 януари 2016 г.:

1. Неохим АД
2. Софарма имоти АДСИЦ
3. Дженерали застраховане АД –съвместен одит
4. Джи Пи Презастраховане ЕАД – съвместен одит
5. Българо-американска кредитна банка АД – съвместен одит
6. Кей Би Си Банк България ЕАД /старо име Райфайзенбанк (България) ЕАД/ – съвместен одит
7. Пенсионноосигурителна компания ОББ ЕАД – съвместен одит
8. Доброволен пенсионен фонд ОББ – съвместен одит
9. Професионален пенсионен фонд ОББ – съвместен одит
10. Универсален пенсионен фонд ОББ – съвместен одит
11. Фонд за разсрочени плащания ОББ – съвместен одит
12. Фонд за изплащане на пожизнени пенсии ОББ – съвместен одит
13. Банка ДСК ЕАД – съвместен одит
14. Пенсионно осигурителна компания ДСК-Родина АД
15. Универсален пенсионен фонд ДСК-Родина – съвместен одит
16. Професионален пенсионен фонд ДСК- Родина – съвместен одит
17. Доброволен пенсионен фонд ДСК-Родина – съвместен одит
18. Доброволен пенсионен фонд по професионални схеми ДСК Родина – съвместен одит
19. Фонд за разсрочени плащания ДСК Родина – съвместен одит
20. Фонд за изплащане на пожизнени пенсии ДСК Родина – съвместен одит
21. Ти Би Ай Банк ЕАД – съвместен одит
22. Токуда банк АД – съвместен одит
23. Българска фондова борса АД
24. И АР ДЖИ Капитал-3 АДСИЦ
25. Индустриален холдинг България АД

Списък на предприятията от обществен интерес, на които през 2022 г. АФА ООД е изпълнило ангажимент за задължителен финансов одит

През 2022 г. АФА ООД е издала одиторски доклади на следните предприятия от обществен интерес за финансовите им отчети за годината, приключваща на 31.12.2021 г. :

1. Арома АД – индивидуален отчет
2. Софарма имоти АДСИЦ
3. Неохим АД – индивидуален и консолидиран отчет
4. Ти Би Ай Банк ЕАД – индивидуален и консолидиран отчет (съвместен одит)

5. Търговска банка Д АД – индивидуален и консолидиран отчет (съвместен одит)
6. Дженерали застраховане АД – индивидуален отчет (съвместен одит)
7. Джи Пи Презастраховане ЕАД – индивидуален отчет (съвместен одит)
8. Българо-американска кредитна банка АД – индивидуален и консолидиран отчет (съвместен одит)
9. Пенсионноосигурителна компания ОББ ЕАД – индивидуален отчет (съвместен одит)
10. Доброволен пенсионен фонд ОББ – съвместен одит
11. Професионален пенсионен фонд ОББ – съвместен одит
12. Универсален пенсионен фонд ОББ – съвместен одит
13. Фонд за изплащане на пожизнени пенсии ОББ – съвместен одит
14. Фонд за разсрочени плащания ОББ - съвместен одит
15. Банка ДСК ЕАД – индивидуален и консолидиран финансов отчет (съвместен одит)
16. ПОК ДСК Родина АД – индивидуален отчет (съвместен одит)
17. Универсален пенсионен фонд ДСК Родина – съвместен одит
18. Професионален пенсионен фонд ДСК Родина – съвместен одит
19. Доброволен пенсионен фонд ДСК Родина – съвместен одит
20. Доброволен пенсионен фонд по професионални схеми ДСК Родина – съвместен одит
21. Фонд за изплащане на пожизнени пенсии ДСК Родина – съвместен одит
22. Фонд за разсрочени плащания ДСК Родина – съвместен одит

23. Райфайзен България ЕАД – индивидуален и консолидиран отчет (съвместен одит). Ново име на компанията от юли 2022 г. Кей Би Си Банк България ЕАД.
24. Токуда Банк АД – индивидуален отчет (съвместен одит)
25. Българска фондова борса АД – индивидуален и консолидиран отчет
26. И Ар Джи Капитал – 3 АДСИЦ – индивидуален отчет
27. Индустириален Холдинг България АД – индивидуален и консолидиран отчет

**ОПИСАНИЕ НА ПРАКТИКИТЕ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА, СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 7
ОТ ЗНФО**

Независимостта е основополагаща за одиторската професия и е приложима за всички професионални взаимоотношения между одиторската практика на АФА ООД (включително нейните съдружници, одиторските и консултантските екипи, и подизпълнители, когато е необходимо да се наемат такива) и нейните клиенти по ангажименти за одит, изразяване на сигурност и свързаните с тях други услуги. Това изисква практиката да няма какъвто и да е интерес, който би могъл да се счита за несъвместим с принципите за обективност, почтеност и безпристрастност.

Политиката за независимост на АФА ООД е разработена в съответствие с и 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 (ИФАС), 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 АФА. Политиката за независимост е лесно достъпна за служителите чрез нашия вътрешен сайт.

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

- а) личен интерес;
- б) проверка на собствената работа (самопроверка);
- в) застъпничество;
- г) фамилиарност (близки отношения), и
- д) сплашване.

Извършва се проверка и дали са спазени изискванията на чл. 53 и чл. 54 от ЗНФО, а когато се изисква и чл. 67. Формата за приемане на клиент (нов или продължаващ) задължително се проверява от специално определено лице, което не е част от екипа по ангажимента, което извършва преглед на събраната документация по приемането на конкретния клиент. В качеството на такова лице съгласно фирмената политика може да бъде определен регистриран одитор и/или АССА член или на друга подобна професионална организация.

Всички съдружници, както и членовете на одиторските и консултантските екипи, техническите сътрудници и подизпълнители на АФА ООД, в началото на одиторския сезон подписват **годишна декларация за независимост**, съобразена със списъка на клиентите, на които е планирано и предстои предоставянето на одиторски услуги. С тази декларация всички служители потвърждават спазването на политиката и процедурите за независимост на АФА ООД. Годишната декларацията се подписва още веднъж при приключване на одиторския сезон през следваща година.

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 дружеството, 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: водещите всеки екип, отговорните съдружници и от съдружника, отговорен за политиката по независимостта във фирмата.

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 ангажимент, не следва да представлява голяма част от общия приход за дружеството и това да го поставя в зависимост от този клиент или клиентска група.

Във фирмата са разработени процедури за спазване на изискванията за независимост при предоставянето на неодит 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. При отправено искане за предоставяне на неодит услуги за одит клиенти се прави оценка на независимостта, като решението за приемането или отхвърлянето на конкретното искане се документира със специално вътрешно мемо и се одобрява и от съдружника по независимостта. Особено внимание се отделя на предоставяните неодит услуги на дружества от обществен интерес с оглед стриктното спазване на изискванията на чл. 64 и 66 от Закона за независимия финансов одит. Преди предоставянето на разрешени услуги на предприятия от обществен интерес задължително се изисква одобрение на

одитния комитет на съответното дружество и се уведомява КППРО в рамките на законовия срок.

Установени са конкретни правила на комуникация с одитните комитети на дружествата от обществен интерес и лицата, натоварени с общо управление, които стриктно се спазват от одиторските екипи, като те са информирани в съответната подробност за спазените изисквания за независимостта на одиторския екип и регистрираните одитори, отговорни за одит ангажимента, както и на лицата, определени за контрол на качеството, както и за резултатите от провеждания одит.

Ежегодно се извършва преглед на разработената вътрешно-фирмена политика по независимостта, за да се извърши актуализация при промяна на нормативната уредба и Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители. Освен текущия контрол за спазване на правилата на фирмената политика за независимостта, при приключване на всеки ангажимент отново се преглежда спазването на правилата за независимост, наличието/липсата на заплахи, както и приложените възможни предпазни мерки за смекчаване на тези заплахи. Допълнително, при завършването на вътрешната стопанска година за АФА ООД се извършва общ преглед и оценка на фактическото спазване и ефектите от процедурите по независимостта на дружеството спрямо текущите клиенти и ангажименти, на ниво съдружник и водещ мениджър, и респ. по екипи и индивидуални лица.

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 АФА;
- АФА е установила следните цели във връзка с качеството, които да адресират изпълнението на отговорностите в съответствие с приложимите етични изисквания:
 - а) персоналът на АФА, съдружниците и дипломираните експерт-счетоводители разбират приложимите етични изисквания, които се отнасят до ангажиментите, изпълнявани от АФА и изпълняват своите отговорности във връзка с тях;
 - б) други лица, включително доставчици на услуги (подизпълнители, експерти и др.) 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 АФА и свързаното лице АФА Консултанти;

- Валя Йорданова е отговарящ съдружник за независимостта, както и за етичните въпроси. В своята работа тя се подпомага пряко от Росен Мънев – дипломиран експерт-счетоводител;
- 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, т. 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 - 2022, а именно:

- Преди приемане на всеки ангажимент за одит е извършен преглед на Формата за приемане/продължаване на клиента и на Меморандума за независимост от специално определено лице, което не е член на екипа по ангажимента;
- В рамките на извършваната вътрешна проверка по контрол на качеството на определени ангажименти, изпълнени от дружеството (на база извадка) от вътрешна комисия (контрольори), 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.);
- Извършва се и отделна проверка за спазване на изискванията за независимост на база извадка за конкретни ангажименти от определените контрольори;
- Извършен е и ежегодният 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;

- 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 какви предпазни мерки са приложени. Прегледана е документацията, изготвена във връзка с предоставените други услуги. Направен е преглед на услуги, предоставяни на дружества от обществен интерес – от гл. т. на спазване на изискванията на чл. 64 относно забранени услуги, наличие на одобрение от одитен комитет, наличие на уведомление до КПНРО;
- Извършена е проверка относно спазване на изискването за попълване на годишни декларации от членовете на одиторските и консултантските екипи, техническите сътрудници и подизпълнители на АФА ООД.

За съблюдаване на точното спазване на горните изисквания и процедури и своевременно усъвършенстване и осъвременяване на политиката за спазване на принципа за независимост, специално е определен отговорен съдружник – Валя Йорданова.

Съдружниците на АФА потвърждават, че е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта на фирмата и одиторските екипи.

ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА, КОЯТО АФА ООД ПРИЛАГА, ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОБУЧЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С ПРОДЪЛЖАВАЩОТО ПРОФЕСИОНАЛНО РАЗВИТИЕ ПО ЧЛ. 30 ОТ ЗНФО СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 8 ОТ ЗНФО

Политиката на АФА ООД е насочена изцяло към осигуряване на най-добри условия и възможности за професионалното развитие и израстване на всеки служител. Целта на фирмата е постигане на постоянно повишаване на знанията и компетентността на персонала. Политиката за обучения е част от системата за управление на качеството. За тази цел дружеството стимулира всички форми на повишаване на професионалната квалификация и разширяване на познанията и уменията на своите служители. То покрива разходите по обученията, както и финансира получаването на следните квалификации:

- дипломиран експерт-счетоводител;
- АССА (Chartered Certified Accountant) – в момента 10 от служителите на АФА ООД са регистрирани и се обучават по програмата на АССА;

- ICAEW (The Institute of Chartered Accountants in England and Wales) - в момента 7 от служителите на АФА ООД са регистрирани и се обучават по програмата на АСА (Associate Chartered Accountant);
- CIA (Certified Internal Auditor) – един от членовете на другите отдели на АФА са сертифицирани вътрешни одитори към ИВОБ;
- CISA (Certified Information Systems Auditor) – двама служители са сертифицирани одитори на информационни системи, членове са на Асоциацията по одит и контрол на информационни системи;
- CFA (Chartered Financial Analyst);
- Обучение в Международно бюро за данъчна документация (IBFD)- един сертифициран одитор;
- ACFE (Association of Certified Fraud Examiners) .

АФА ООД организира и поема разходите за обучения, необходими за поддържане на съответните квалификационни степени (лицензии).

Всяка година се изготвя годишна програма за обучение на служителите на дружеството, като целта ѝ е да обхване колегите от всички нива в одит отдела:

- Най-малко веднъж годишно (преди стартиране на одит сезона месец септември-октомври) се организира обучение по актуални професионални въпроси в областта на одита, счетоводството, данъците, търговското, трудовото и осигурителното право и др. гранични области и теми;
- АФА има практика да кани и утвърдени международни лектори и лектори от България за определени обучения в различни области на знанието и практиката (в областта на МСФО, одит, счетоводство, финанси);
- През годината се организират различни допълнителни форми на специализирано обучение в необходими за работата професионални области, както и при възникване на нови и специфични области (напр. нови стандарти, нови регулаторни изисквания и др.);
- Одит-асистентите и младшите специалисти в одиторския отдел ежегодно се обучават в областта на одита и счетоводството с цел да систематизират и разширят професионалните си познания;
- ДЕС/регистрирани одитори посещават и курсове, организирани от ИДЕС, с оглед спазване на необходимия брой часове, за които регистрираните одитори следва да бъдат обучавани от организирани семинари чрез ИДЕС;

- За целия персонал се предвиждат при необходимост и различни форми на езиково обучение, вкл. за владеене на чужд език – професионална терминология и превод;
- Във връзка с пандемията от COVID 19 са предприети стъпки за организиране на онлайн обучения и допълнителни самообучения.

С цел повишаване на знанията и професионалното развитие на служителите в АФА ООД са въведени:

- Политика за обучение на по-младшите специалисти от специалистите с повече опит в процеса на работа чрез т.нар. менторство и наставничество;
- Практика за електронен обмен на информация по казуси - за подобряване на споделянето и налагането на добри практики;
- Организиране на вътрешни неформални срещи и обсъждания на живо на казуси, нови области и промени в областта най-вече на одита, счетоводството, данъците и правото;
- Функциониране на система за текущо електронно информиране на одит отдела и другите отдели за измененията в МСФО, МОС и други свързани стандарти, счетоводното, данъчното, трудовото и осигурителното законодателство, както и по актовете на европейското законодателство (директиви и регламенти).

Някои от обученията за 2022 г., организирани от АФА ООД или ИДЕС, в които са участвали и дипломираните експерт-счетоводители са:

- 11.01.2022 – Одит методология – процедури, свързани с потвърждения, нов електронен формат на финансови отчети на листвани дружества – организатор АФА;
- 08.02.2022 г. – Форми на прехвърляне на недвижими имоти – организатор ИДЕС;
- 17-18.02.2022 г. – Годишно финансово отчитане на публичните компании – организатор ИДЕС и АДВИБ;
- 21.02-22.02.2022 г. – Практика на изпълнение на ангажиментите на одиторите по ЗМИП – организатор ИДЕС;
- 02.03.2022 г. – Единния европейски електронен формат – организатор АФА;
- 11.3.2022 г. – Процедури по ЕЕЕФ – организатор АФА;

- 01.06.2022 г. – Дискусия „ЗКПО и ЗДДС – вие питате, ние отговаряме – организатор ИДЕС;
- 14.06.2022 г. - Основни промени, наложени с Международния стандарт за свързани по съдържание услуги 4400 (преработен) Ангажименти за договорени процедури – организатор ИДЕС;
- 16.06.2022 г. – Основи и прилагане на СИДДО. Актуална практика – организатор ИДЕС
- 03.10.2022 г. – Одит методология - МОС 540 Одит на приблизителни счетоводни оценки и свързаните оповестявания – организатор АФА, лектор Ърнст и Янг;
- 04.10.2022 г. – Одит методология МОС 540 Практикум – организатор АФА;
- 5.10.2022 г. – Основни промени, наложени с Международния стандарт за свързани по съдържание услуги 4400 (преработен) Ангажименти за договорени процедури – организатор АФА;
- 06.10.2022 г. – Промени в данъчните закони – ЗКПО – организатор АФА;
- 07.10.2022 г. – Промени в данъчните закони – ЗДДС – организатор АФА;;
- 13-14.10.2022 – Одит методология Практикум част II;
- 24-25.10.2022 г. – Практически съображения при разбиране и обхождане на значими процеси и тестване на контроли – организатор ИДЕС;
- 27.10.2022 – МСФО 17 – организатор АФА;
- 24-25.10.2022 г. – Основни рискове, произтичащи от информационните системи на предприятията и тяхното адресиране за целите на одита на финансовите отчети – организатор ИДЕС;
- 02.12.2022 г. - Киберсигурност – организатор АФА ООД;
- 28.10.2022 г. – ЗМИП – продължаващо обучение – организатор АФА ООД;
- 20.12.2022 г. – Многостранна конвенция за прилагане на мерки, свързани с данъчните спогодби, за предотвратяване свиването на данъчната основа и прехвърлянето на печалби. Отчети по държави и изменението на Директива 2013/34/ЕС. План на ЕС и проекти на директиви в областта на прякото данъчно облагане – организатор АФА.

Водещите съдружници и мениджъри на АФА ООД водят обучения на регионални организации към ИДЕС. През 2022 г. те са осъществили такива обучения на следните регионални организации:

- Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400 (преработен) – промени – регионални организации Пловдив, Бургас, Стара Загора, 3 СРО;
- Приключване на одита. Одиторски процедури и документирание – практикум – трета част - регионални организации Стара Загора, Русе, Бургас, Варна, Пловдив.

Като лектор са участвали Валя Йорданова, Цвета Георгиева и Юлия Анчева.

Валя Йорданова е и координационен методолог на работната група по одиторски доклади към учебно-методичния съвет на ИДЕС.

Красимира Радева участва в провеждането на изпита по одит към ИДЕС като председател на съответната комисия.

Дипломираните експерт-счетоводители, работещи в АФА, са участвали в различни форми на непрекъснато обучение и покриват изисквания минимум от часове. Това допълнително се следи от съдружника, отговорен за обученията в дружеството, Валя Йорданова, и от ДЕС, който е бил отговорен за контрола върху качеството/ (системата за управление на качеството) - Надя Вячка.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО БАЗАТА, ВЪЗ ОСНОВА НА КОЯТО СЕ ФОРМИРАТ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА СЪДРУЖНИЦИТЕ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 9 ОТ ЗНФО

Възнагражденията на съдружниците се определят по следния начин:

- договорено месечно възнаграждение в зависимост от обхвата на поетите управленски и професионални ангажименти;
- годишна премия на базата на постигнати резултати.

ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА НА АФА ООД ЗА РОТАЦИЯ НА ОТГОВОРНИТЕ ОДИТОРИ И СЛУЖИТЕЛИ В СЪОТВЕТСТВИЕ С ЧЛ. 65 ОТ ЗНФО СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 10 ОТ ЗНФО

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

Политиката за ротация на АФА е съобразена изцяло с изискванията на чл. 65 от

ЗНФО и пар. 6 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗНФО.

За наблюдение на изискванията за ротация в дружеството е въведена специална таблица, чрез която се проследяват годините на назначение на АФА ООД, отговорния за ангажимента на предприятие от обществен интерес ДЕС - регистриран одитор и лицето, осъществяващо преглед за контрол върху качеството.

Съгласно Политиката за независимост на АФА 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, с изключение на случаите по пар. 6 от ПЗР на ЗНФО (при това изключение ангажиментът следва да бъде прекъснат най-късно, считано от 17 юни 2020 г., респ. 2023 г.). След изтичане на този срок в период от четири години АФА не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит на това предприятие. Отговорният за ангажимента на ПОИ ДЕС – регистриран одитор от името на одиторското дружество може да изпълнява одиторския ангажимент в продължение на седем поредни години, след което не може да бъде в тази роля в продължение на четири години от датата на оттеглянето си (до 28.02.2020 г. максималната продължителност за отговорен одитор е била 4 поредни години от датата на назначаване на одиторското дружество).

С промяна на ЗНФО, в сила от 28.02.2020 г., при законов съвместен задължителен одит на ПОИ се дава право за удължаване на срока за оттегляне на регистрирания одитор (АФА) от седем години на максимум дванадесет години (увеличението е с до пет години), при условие, че одитният комитет е препоръчал удължаване и то е прието от общото събрание на съответното дружество.

Ротация на лицето, извършващо независим преглед на работата по одит ангажимент (преглед за контрол върху качеството) на предприятие от обществен интерес – максималният срок е седем години. Всяка година се извършва преглед на определените лица от фирмата – регистрирани одитори, които извършват независим преглед за контрол върху качеството на ПОИ и се преценява необходимостта от ротация, вкл. преди изтичане на максималния срок. При формиране на екипите за одит на предприятия от обществен интерес се извършва и ротация и на старшия персонал (водещи на екипи) след оценка на факторите, свързани със заплахи от фамилиарност (близки отношения), личен интерес и др. под. (Регламент /ЕС/ 537/2014 г., чл. 17, ал. 7).

Съгласно политиката за независимост на АФА за останалите одит ангажименти обичайната ротация на отговорния одитор е след десет години участие в ангажимента.

**ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО НЕТНИТЕ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ НА АФА ООД,
РАЗПРЕДЕЛЕНА ПО КАТЕГОРИИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 11 ОТ ЗНФО**

Реализираните от АФА ООД нетни приходи от продажби - услуги през 2022 година са в общ размер на 4,987 х. лв., разпределени в следните категории:

- 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 – 1,201 х. лв.
- приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 1,920 х. лв.
- приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – 377 х. лв., в т. ч.:
 - *приходи от доброволен одит на годишни финансови отчети – 52 х. лв.*
 - *приходи от изпълнение на одиторски услуги към компоненти за целите на финансов одит на група – одит на консолидационни пакети, преглед на консолидационни пакети и работа за групов одитор – 40 х. лв.*
 - *приходи от прегледи на междинни финансови отчети на ПОИ – 95 х. лв.*
 - *приходи от изпълнение на ангажименти, различни от финансов одит, които по закон се изискват от регистриран одитор (договорени процедури) – 157 х. лв.*
 - *приходи от изпълнение на ангажименти, различни от финансов одит (договорени процедури) – 4 х. лв.*
 - *приходи от други услуги – 29 х. лв. Включват основно съдействие на групови одитори във връзка с одит на компоненти.*
- приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 1,487 х. лв., в т.ч.
 - *приходи от изпълнение на ангажименти, различни от финансов одит, които по закон се изискват от регистриран одитор (договорени процедури за други клиенти) - 47 х. лв.*
 - *приходи от изпълнение на одиторски услуги като подизпълнител – 35 х. лв.*

Приходите, реализирани от одит на финансови отчети са на обща стойност 3,173 х. лв. (63,63 %), а приходите реализирани от задължителен одит на финансови отчети - 3,121 х. лв. (62,58 %). Приходите от финансов одит и преглед, от изпълнение на ангажименти, различни от финансов одит, които по закон се изискват от регистриран одитор и

приходите от изпълнение на одиторски услуги към компоненти за целите на финансов одит на група са общо в размер на 3,512 х. лв. (70,42 %), с което АФА ООД изпълнява изискванията на чл. 7, ал. 3 във връзка с § 1, т.13 и 22 от ДР на ЗНФО.

Приходи от разрешени услуги, предоставени на одитирани предприятия от свързаното дружество АФА Консултанти – 165 х. лв., от които:

- приходи от услуги, предоставени на одитирани от регистрирания одитор предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие-майка е предприятие от обществен интерес – 4 х. лв.
- приходи от услуги, предоставени на други одитирани от регистрирания одитор предприятия – 161 х. лв.

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО НЕТНИТЕ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ НА ВСИЧКИ ЧЛЕНОВЕ НА МРЕЖАТА, ОСЪЩЕСТВЯВАЛИ ДЕЙНОСТ НА ТЕРИТОРИЯТА НА СТРАНАТА ПРЕЗ ГОДИНАТА, СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 12 ОТ ЗНФО

АФА ООД не е член на одиторска мрежа. Предоставените услуги на одитирани предприятия от свързаното лице АФА Консултанти ООД са посочени в предходната секция на доклада.

НАШИТЕ МИСИЯ И ЦЕННОСТИ

АФА е една от водещите одиторски фирми в страната. Нашият одиторски подход и методология са разработени на база най-добрите практики и стандарти в областта на одита.

Ние сме независими в мнението си, но и открити, искрени и коректни към клиентите. Екипът ни следва етичните стандарти в одитите, ангажиментите за изразяване на сигурност и свързаните по съдържание услуги - към клиента, към професионалната общност и към обществото като цяло.

Нашите ценности са:

- независимост на мнението и позицията – ние се ръководим единствено от професионалните стандарти, етичните и законовите изисквания при извършване

на одити, ангажименти за изразяване на сигурност и свързаните по съдържание услуги. Ние спазваме фундаменталните етични принципи – почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, конфиденциалност и професионално поведение;

- качество, ефективност и своевременност – в динамичната стопанска среда, в която работим, срочността и ефективността са от изключително значение, а качествено извършване на самите одити е ключово за издаваните от нас одиторски доклади;
- постигане на целите по отношение на качеството. Целите са базирани на търсените резултати по отношение на качеството, а именно: ангажиментите се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти и приложимите изисквания, а издадените доклади са подходящи при конкретните обстоятелства;
- новаторство и опитност – ние съчетаваме дългогодишния опит на съдружниците и водещите специалисти с новаторския дух на младите ни колеги;
- постоянство в натрупването на задълбочени познания и експертиза в областта на МСФО, НСС, одит, финанси, данъци и различни други области – системното обучение на нашите специалисти включва както усвояване на теоретични знания, така и практическо обучение и споделяне на придобития опит в областите, в които работим;
- креативност – ние генерираме нови идеи и усъвършенстваме прилаганата методология;
- екипност и конструктивна комуникация - гаранция за дългосрочно сътрудничество;
- предаване на знания и умения – това е най-ценното в нашия екип! Професионалното изграждане на всеки отделен сътрудник изисква всеотдайност и търпение, които ние не само притежаваме, но и прилагаме ежедневно в нашата работа;
- своевременна комуникация с ръководството на клиента и лицата, натоварени с общо управление на всички съществени констатации и проблемни въпроси от одита или съответния ангажимент.

28 април 2023 година

Валя Йорданова

Управител