



Доклад за прозрачност 2023

БДО АФА ООД



► СЪДЪРЖАНИЕ

- ОБРЪЩЕНИЕ НА УПРАВИТЕЛИТЕ
- ОПИСАНИЕ НА ПРАВНО-ОРГАНИЗАЦИОННАТА ФОРМА, КАКТО И НА ДЯЛОВЕТЕ И СЪДРУЖНИЦИТЕ НА БДО АФА ООД СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 1 ОТ ЗНФО
- ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОДИТОРСКА МРЕЖА СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 2 ОТ ЗНФО
- ОПИСАНИЕ НА УПРАВЛЕНСКАТА СТРУКТУРА СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 3 ОТ ЗНФО
- ОПИСАНИЕ НА СИСТЕМАТА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО И ДЕКЛАРАЦИЯ ОТ ЛИЦАТА, УПРАВЛЯВАЩИ ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО, ЗА ЕФЕКТИВНОСТТА НА НЕИНОТО ФУНКЦИОНИРАНЕ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 4 ОТ ЗНФО
- 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 ДЕИНОСТ НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР
- 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
- ОПИСАНИЕ НА ПРАКТИКИТЕ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА, СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 7 ОТ ЗНФО
- ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА, КОЯТО БДО 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
- ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО БАЗАТА, ВЪЗ ОСНОВА НА КОЯТО СЕ ФОРМИРАТ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА СЪДРУЖНИЦИТЕ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 9 ОТ ЗНФО
- ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА НА БДО 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
- ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО НЕТНИТЕ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ НА БДО АФА ООД, РАЗПРЕДЕЛЕНА ПО КАТЕГОРИИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 11 ОТ ЗНФО
- ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО НЕТНИТЕ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ НА ВСИЧКИ ЧЛЕНОВЕ НА МРЕЖАТА, ОСЪЩЕСТВЯВАЛИ ДЕИНОСТ НА ТЕРИТОРИЯТА НА СТРАНАТА ПРЕЗ ГОДИНАТА, СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 12 ОТ ЗНФО
- ПРИЛОЖЕНИЕ 1 - БДО МРЕЖАТА В ЕВРОПА



► 1. ОБРЪЩЕНИЕ НА УПРАВИТЕЛИТЕ

Имаме удоволствието да представим Доклада за прозрачност за 2023 г на БДО АФА, изготвен съгласно изискванията на чл. 62 от Закона за независимия финансов одит и на чл. 13 от регламент (ЕС) 537/2014 г.

БДО АФА е една от водещите одиторски фирми в страната с вече 33-годишна история на предоставяне на високо качество на одиторски и консултантски услуги. От 1 юли 2023 година ние се присъединихме към глобалната мрежа на БДО - петата в света международна одиторска и консултантска мрежа, като получихме ексклузивния ѝ лиценз за България за предоставяне на услуги под бранда БДО.

Качество на услугите и публично доверие

В БДО АФА ние винаги сме се фокусирали върху **качеството, ефективността и своевременността** на изпълнението на услугите ни. В динамичната стопанска среда, в която работим, срочността и ефективността са от изключително значение, а качественото извършване на одитите е ключово за издаването от нас одиторски доклади и доверието на нашите клиенти, институциите и бизнес обществото.

Независимостта на мнението и преценките е в основата на подхода ни на работа за всички видове услуги, не само при одита и другите ангажименти за изразяване на сигурност, но заедно и с откритост, честност и грижа към клиентите. Екипът ни следва етичните стандарти и законовите изисквания в одитите, ангажиментите за изразяване на сигурност и свързаните по съдържание услуги - към клиента, към професионалната общност и към обществото като цяло.

През 2023 г бяха въведени промени в нашата система за управление на качеството, които да отговорят по адекватен начин на изискванията на Международния стандарт за управление на качеството /МСУК 1/. Ние дефинирахме внимателно целите пред системата за управление на качеството, идентифицирахме детайлно рисковете, и установихме и прецизирахме дизайна и изпълнението на контролите, които адресират тези рискове. Вярваме, че с въведените промени в съответствие със стандартите за качеството, ние постигнахме подобрение в качеството, стоящо в основата на публичното доверие към одиторските фирми.

Фокус върху хората и клиентите

Привличането и задържането на таланти хора е първостепенен приоритет на фирмата ни. Професионалното изграждане на всеки отделен член на нашия екип изисква всеотдайност, любов, търпение и разбиране, които са не само нашето верую от създаването на фирмата, но и прилагаме ежедневно в нашата работа. 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, и възможностите, които предоставя глобалната мрежа, включително но не само, изграждане на отношение и разбиране за екипност и конструктивна комуникация, за доверие и отговорност един към друг, които са гаранция за дългосрочно сътрудничество и сплотен екип от хора, споделящи сходни ценности.

В настоящия Доклад за прозрачност сме описали правно-организационната форма на фирмата и управленската ни структура, предоставили сме информация за мрежата, към която принадлежи фирмата, включили сме описание на компонентите на системата ни за управление на качеството, на мониторинга от страна на КПНРО, на практиките за независимостта, на политиката за обучение на персонала, на финансова информация за 2023 г., както и друга информация и данни

С нашия екип от знаещи, опитни и отдадени на работа си специалисти, ИТ системи и одит методология, базирана на достижения на глобалната БДО мрежа, към която принадлежим, вярваме, че ще продължим да оказваме услуги на нашите клиенти все така с качеството, което те очакват от нас и което да отговаря на публичния интерес и на други заинтересовани лица и институции.

С уважение,

Рени Йорданова
Управител

Валя Йорданова
Управител

30 април 2024 година



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

БДО АФА ООД е дружество с ограничена отговорност, първоначално регистрирано с Решение на Софийски градски съд от 19.06.1992 г. по фирмено дело No 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” No 38. През 2023 г. е приет нов съдружник - дипломиран експерт-счетоводител Красимира Иванова Радева. Променено е и името на дружеството на „БДО АФА“ ООД във връзка с присъединяването му към мрежата БДО и са направени промени в дружествения договор за отразяване на тези промени. Промените са вписани в Търговския регистър на 06.10.2023 г. Дружеството е с основен предмет на дейност - извършване на независим финансов одит на финансови отчети на предприятия, както и предоставяне на други финансови и 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) No 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.

Дружеството има четирима съдружника, като всички са дипломирани експерт-счетоводители и регистрирани одитори - Рени Георгиева Йорданова с диплома No 0006, Валя Йорданова Йорданова с диплома No 0112, Надя Димитрова Виячка с диплома No 0206 и Красимира Иванова Радева с диплома No 0678.

Към 31 декември 2023 г. разпределението на дяловете между съдружниците е:

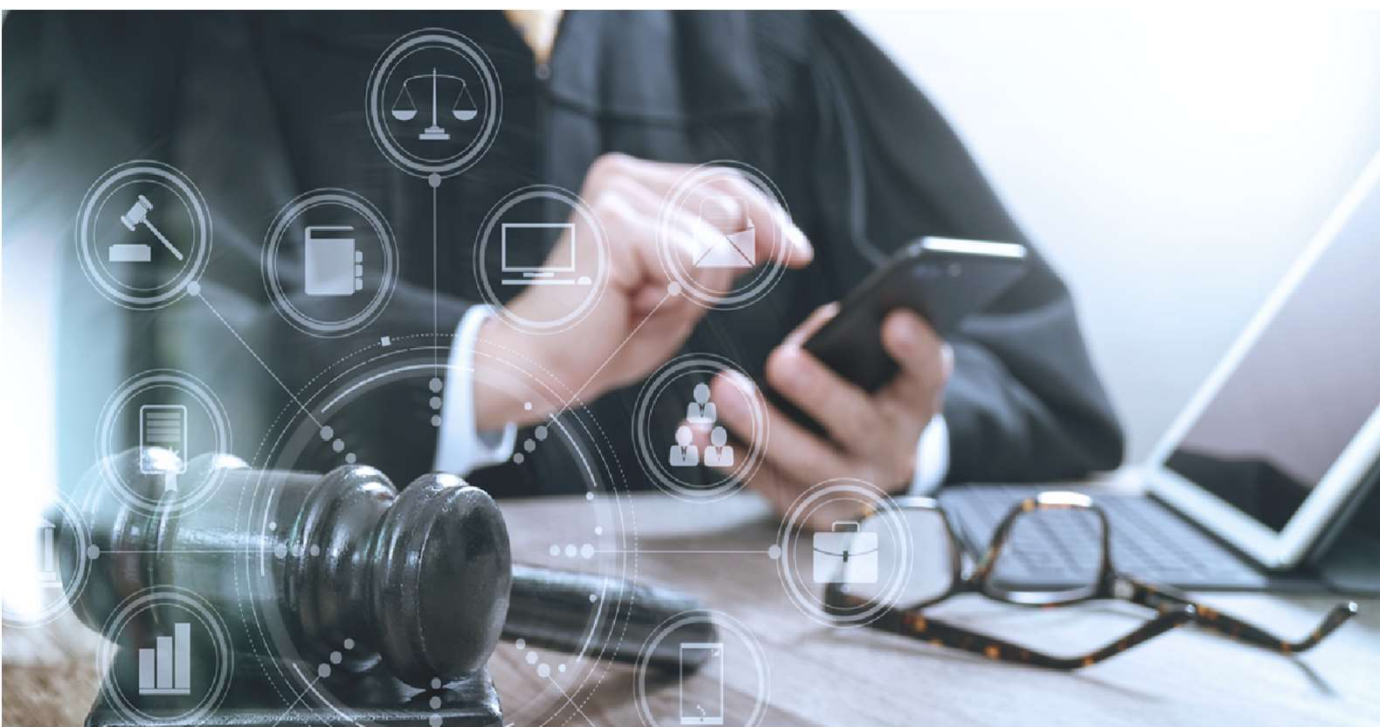
- Рени Йорданова - 6,425 дяла, 42.83%;
- Валя Йорданова - 6,425 дяла, 42.83%;
- Надя Виячка - 1,400 дяла, 9.34%;
- Красимира Радева - 750 дяла, 5%.

БДО 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 Виячка, като прокуристът може да представлява дружеството само заедно с един от управителите.

БДО 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 се поддържа от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори /КПНРО/.

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



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

БДО АФА е одиторско дружество, член на БДО Интернешънъл Лимитид.

От 1 юли 2023 г. АФА става член на глобалната мрежа на БДО като получава ексклузивния ѝ лиценз за България за предоставяне на услуги под бранда БДО. Съответно, името на фирмата ни е променено на БДО АФА от 6 октомври 2023 г.

По-долу е представена изискваната съгласно ЗНФО информация за одиторската мрежа:

а) Описание на одиторската мрежа, юридически и правни договорености

Описание на мрежата

БДО Мрежата е международна мрежа от независими фирми, предоставящи счетоводни, данъчни и консултантски услуги, които са членове на БДО Интернешънъл Лимитид и изпълняват професионални услуги под името и съгласно стила на БДО (по-долу наричани за кратко дружества-членове на БДО). БДО е търговска марка за мрежата БДО и за всяко от дружествата-членове на БДО.

Законова и структурна организация на мрежата

Всяко дружество-член на БДО е член на БДО Интернешънъл Лимитид, дружество, регистрирано в Обединеното кралство, в качеството си на член с право на глас (по един на държава) или член без право на глас. БДО Интернешънъл Лимитид е управляващото дружество в мрежата БДО и определя задълженията за членство на дружествата-членове в Устава.

Мрежата БДО се управлява от Съвет, Глобален борд и Глобален лидерски екип на БДО Интернешънъл Лимитид.

Съветът включва по един представител на всяко дружество-член с право на глас и представлява членовете на БДО Интернешънъл Лимитид на общи събрания. Съветът одобрява централния бюджет на мрежата, назначава Глобалния борд и одобрява промени в устава и правилата на БДО Интернешънъл Лимитид. Глобалният борд, който е Борд на директорите на БДО Интернешънъл Лимитид, включва по един представител на всяко от седемте най-големи дружества-членове на мрежата БДО, чието назначаване (за срок от три години) се одобрява от Съвета. Глобалният борд определя приоритетите за мрежата БДО и надзирава работата на Глобалния лидерски екип.

Глобалният борд заседава поне четири пъти годишно.

На Глобалния лидерски екип е поверена задачата да координира дейностите на мрежата БДО. Начело на него има Главен изпълнителен директор, а част от екипа са и Главен директор Стратегия и операции, Глобален главен съветник, Глобален ръководител Риск и законово съответствие (който изпълнява и ролята на Международен секретар), Глобален ръководител Одит и изразяване на сигурност, Глобален ръководител BSO (който изпълнява и ролята на Регионален изпълнителен директор за Северна и Южна Америка), Глобален ръководител Хора и култура, Глобален ръководител ИТ, Глобален ръководител Данъци и Глобален ръководител Консултантска дейност.

Глобалният лидерски екип се подкрепя от Глобалния офис на Бръселс Уърлдуайд Сървисис БВ (Brussels Worldwide Services BV). Бръселс Уърлдуайд Сървисис БВ, белгийско дружество с ограничена отговорност, предоставя услуги за спомагане координацията на мрежата БДО.

БДО Интернешънъл Лимитид и Бръселс Уърлдуайд Сървисис БВ не предоставят професионални услуги на клиенти. Това е изцяло в правомощията на дружествата-членове на БДО.

БДО Интернешънъл Лимитид, Бръселс Уърлдуайд Сървисис БВ и дружествата-членове на БДО са отделни юридически лица и не носят отговорност за действия или бездействия на останалите дружества. Никоя разпоредба в договорите или правилата на БДО не следва да се тълкува като взаимоотношение на агент или партньор между БДО Интернешънъл Лимитид, Бръселс Уърлдуайд Сървисис БВ и/или дружествата-членове на БДО.

Глобалният сумарен оборот на дружествата-членове на БДО (включително техните ексклузивни сътрудничества) в 166 държави за годината, приключила на 30 септември 2023 г., възлиза на 13 милиарда евро.

Броят на съдружници и персонал към 30 септември 2023 г. е 115 661 души (ръст от 3.9% спрямо предходната година).

б) името/наименованието на всеки регистриран одитор, който упражнява дейност като физическо лице или като одиторско дружество - Виж Приложение 1 към този Доклад

в) държавите, в които всеки регистриран одитор, който упражнява дейност като физическо лице или като одиторско дружество, е квалифициран като регистриран одитор или в която се намира неговото седалище и основно място на осъществяване на дейността му - Виж Приложение 1 към този Доклад

г) нетните приходи от продажби на регистрираните одитори, членуващи в мрежата, от задължителен финансов одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани.

Глобалният сумарен оборот на дружествата-членове на БДО (включително техните ексклузивни сътрудничества) за годината, приключила на 30 септември 2023 г., възлиза на 13 милиарда евро. Сумарният оборот на приходите от одит на фирмите от БДО ЕС/страните от Европейското Икономическо пространство възлиза на 630 млн. евро (към 9ти януари, 2024 г.)



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

Към 31.12.2023 г. в БДО АФА ООД са обособени следните отдели:

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

Рени Георгиева Йорданова като управляващ съдружник 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 БДО АФА ООД като одиторско дружество и отдел “Информационни технологии и одит на информационни системи“, както и е отговорен съдружник по независимостта и обученията. На нея е възложена и крайната отговорност и отчетност за системата за управление на качеството.

Надя Димитрова Виячка отговаря за одита на производствените предприятия и ръководи отдел “Административен“, както и е отговорен съдружник за финансовата отчетност на дружеството. Заедно с Красимира Радева носи оперативната отговорност за системата за управление на качеството.

Красимира Иванова Радева носи оперативната отговорност за системата за управление на качеството, както и за комуникацията с глобалната мрежа БДО относно прилагането на изискванията на мрежата за качеството.

Основните членове на одиторския екип на БДО 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. Девет от тях са регистрирани одитори, като освен четиримата съдружници, дипломирани експерт-счетоводители и регистрирани одитори са още и Валентина Тодорова Бранкова - с диплома No 0467, Юлия Маринова Анчева - с диплома No 0716, Цвета Григорова Георгиева - с диплома No 0742, Росен Владимиров Мънев - с диплома No 0903 и Славка Георгиева Петрова - с диплома No 0912. В БДО АФА работят и петима дипломирани членове на АССА: Росен Владимиров Мънев с идентификационен номер 1083741, Цвета Григорова Георгиева с идентификационен номер 1098279, Юлиана Любомирова Иванова Кирилова с идентификационен номер 1182797, Славка Георгиева Петрова с идентификационен номер 0955778 и Красимира Иванова Радева с идентификационен номер 2747173.

През 2023 година основната дейност на БДО 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 и консултантски услуги, се осъществяват от друго свързано дружество, БДО АФА Консултанти ООД, с цел спазване на изискванията на чл. 7, ал. 3 от ЗНФО.

Съдружници в БДО АФА Консултанти ООД са Рени Георгиева Йорданова, Валя Йорданова Йорданова и Добринка Константинова Шишкова. Предметът на дейност на БДО.

АФА Консултанти ООД включва: счетоводни услуги и консултации, обработка на работни заплати, услуги по наемане на персонал, консултантски услуги и данъчни услуги.



► **5. ОПИСАНИЕ НА СИСТЕМАТА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО И
ДЕКЛАРАЦИЯ ОТ ЛИЦАТА, УПРАВЛЯВАЩИ ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО,
ЗА ЕФЕКТИВНОСТТА НА НЕИНОТО ФУНКЦИОНИРАНЕ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62,
АЛ. 1, Т.4 ОТ ЗНФО**

От 15 декември 2022 година са приети и са в сила два нови МОС, които заместват действащия до момента МСКК 1. Тези нови стандарти са:

- Международен стандарт за управление на качеството No 1 (МСУК 1) - Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажменти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги;
- Международен стандарт за управление на качеството No 2 (МСУК 2) - Прегледи за качеството на ангажмента (в сила за одити и прегледи на финансови отчети и за други ангажменти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, за периоди, започващи на или след 15 декември 2022 г.).

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

- разработена е политика за управление на качеството, вкл. процедури за прилагането ѝ;
- изготвен е риск регистър/матрица на рисковете, на база на направен рисков анализ. Процесът по наблюдение на рисковете е текущ и при необходимост риск регистърът се актуализира;
- определени са целите по отделните компоненти на системата за управление на качеството;
- определени са ролите във връзка с функционирането на системата за управление на качеството;
- направено е обучение по новите изисквания на персонала на фирмата;
- във връзка с присъединяването ни към мрежата на БДО сме в процес на внедряване на изискванията на мрежата по отношение на качеството
- БДО АФА прилага подход базиран на риска при разработването, внедряването и оперативните дейности свързани с компонентите на системата за управление на качеството

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 възлага оперативната отговорност за системата за управление на качеството на лица, които разполагат с достатъчен и подходящ опит и качества, както и с необходимите правомощия, за да поемат тази отговорност.

Лицата, оперативно отговорни за системата за управление на качеството в рамките на БДО АФА са Надя Виячка, РО/ДЕС и Красимира Радева, РО/ДЕС и АССА.

Отговорността за спазване на независимостта и етичните изисквания е възложена на Одит директор, който е ДЕС/Регистриран одитор и АССА.

Отговорността за процеса по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците е възложена на Одит директор, който е ДЕС/Регистриран одитор и АССА.

При възлагане на ролите и отговорностите БДО АФА се е убедила, че лицата притежават подходящ опит, знания и правомощия в рамките на фирмата за изпълнение на тези роли, имат достатъчно време и разбират възложените им функции.

Цели на системата за управление на качеството

Фирмата е приела като цели на системата за управление на качеството тези цели, които са дефинирани в МСУК1.

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, съгласно методологията на БДО са идентифицирани и обобщени в „Матрица на рисковете“ рискове по всеки един от компонентите на системата за управление на качеството, като съответно, дружеството е определило подходящ отговор за адресиране на съответния риск. Фокусът на фирмата е върху минимизиране на 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/матрица на рисковете.

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 БДО АФА това са съдружниците, регистрираните одитори, работещи в БДО АФА и старши мениджърите. Изградена е организационна структура, подходяща и съответстваща за мащабите на дейността на БДО 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

БДО АФА има установени функциониращи политики, правила и процедури, разработени с цел да ѝ предоставят разумна степен на сигурност за изпълнението на приложимите етични изисквания, които са припознати и като вътрешнофирмени ценности (почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, конфиденциалност и професионално поведение), както и, че 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.

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 и 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. 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.

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.

Тези политики включват:

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

6. 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 ѝ 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.

БДО АФА при необходимост привлича външни подизпълнители (доставчици на услуги) и за тях се прилагат изискванията относно компетентност, способности и достатъчно време за участие в съответните ангажименти.

Професионалното развитие и израстване на нашите сътрудници е с приоритетно значение за ръководството на фирмата.

- Технологични ресурси - за да се даде възможност за функционирането на системата на фирмата за управление на качеството и качественото изпълнение на ангажиментите, в БДО 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 закони и регулаторни изисквания.

7. Информация и комуникация

В БДО 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

БДО АФА е установила процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците, по време на който:

- е събрала информация за направените констатации, включително на ниво ангажимент;
- е оценила идентифицираните недостатъци; и
- е внедрила процес за отстраняване на недостатъците и е предприела подходящи действия, за да отговори своевременно на идентифицираните недостатъци.

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.

БДО 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 независима проверка на този ангажимент.

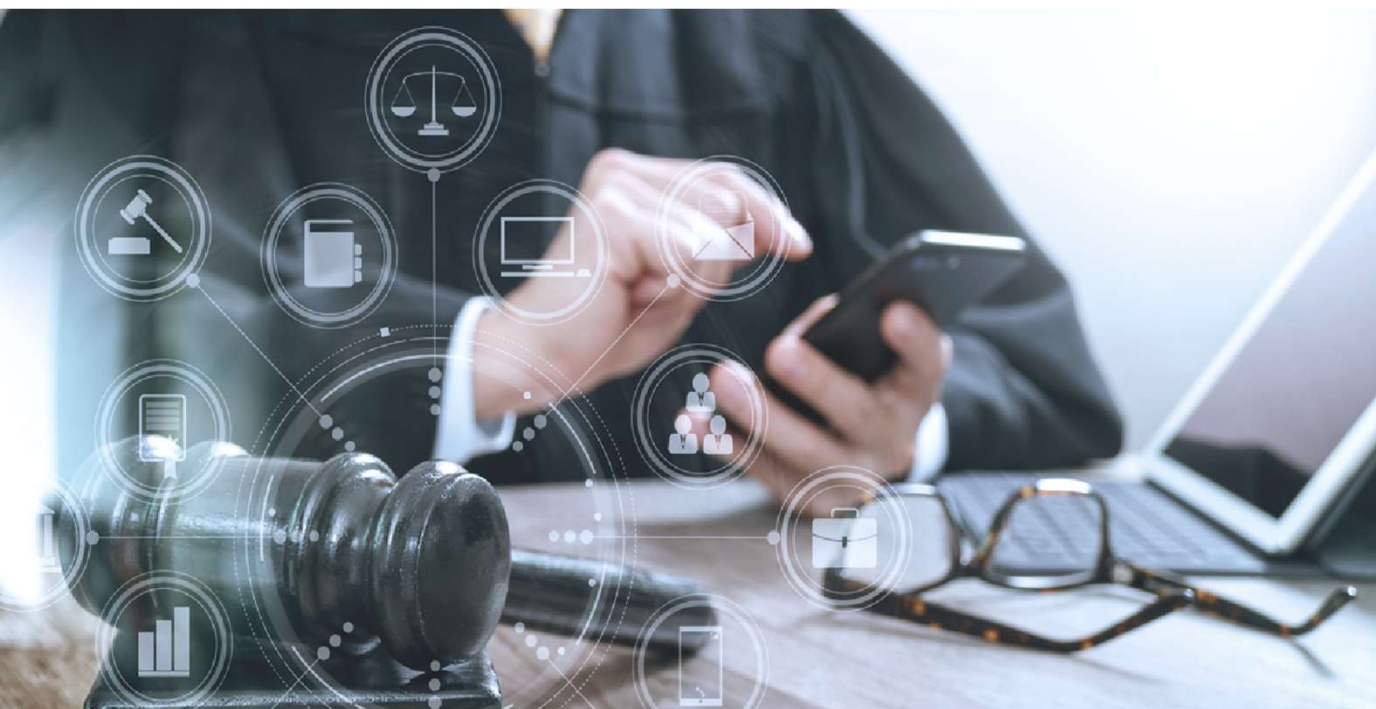
Годишно оценяване на Системата за управление на качеството (СЗУК)

- Старши съдружникът в БДО АФА, който отговаря за Одит отдела, и който носи крайната отговорност и отчетност за СЗУК оценява, от името на фирмата, поне веднъж годишно СЗУК.
- Първото годишно оценяване за СЗУК на БДО АФА е извършено, съгласно изискванията на МСУК 1, към 15-ти декември 2023 г.
- Заключение от годишното оценяване на СЗУК на БДО АФА е, че СЗУК предоставя на БДО АФА разумна степен на сигурност, че целите на СЗУК са постигнати.

Декларация от съдружниците, в т.ч. управляващи БДО АФА ООД, относно ефективността на системата за управление на качеството.

В настоящия доклад за прозрачност са описани основните компоненти и процедури, включени във вътрешните политики на БДО АФА ООД, отнасящи се до 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 БДО 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.

Позицията на съдружниците на БДО АФА, в т.ч. управляващи дружеството е, че установената в дружеството системата за управление на качеството, по тяхната разумна преценка, е действала ефективно през 2023 година.



► 6. 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 ДЕИНОСТ НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР

Последната проверка, извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, е през периода септември 2023 - януари 2024 г. Издаден е доклад с дата 19.12.2023 г., съгласно който инспекционният екип дава оценка А и становище, че професионалната дейност на одиторско дружество БДО АФА ООД („АФА“ ООД преди промяната на името), No 015 от регистъра по чл. 20 от ЗНФО, е в съответствие със съществения аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика. С писмо от 16.1.2024 г. дружеството е уведомено, че докладът за резултатите от извършената инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на одиторско дружество „БДО АФА“ ООД, рег. No 15, е приет от КПНРО с Решение No 11/16.1.2024 г. като е определена оценка „А“. Периодът обхванат от проверката е 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

Предходната проверка, извършена от КПНРО, е била през месеците октомври 2020 - март 2021 година и е обхващала периода от 01.07.2018 г. до 31.12.2019 г. Дадената оценка е „А“.



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

БДО АФА ООД е избрана да извърши одити за финансовата 2023 г. (приключваща на 31 декември 2023 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.:

➤ Софарма имоти АДСИЦ	съвместен одит
➤ Дженерали застраховане АД	съвместен одит
➤ Джи Пи Презастраховане ЕАД	съвместен одит
➤ Българо-американска кредитна банка АД	съвместен одит
➤ ОББ АД	съвместен одит
➤ Пенсионноосигурителна компания ОББ ЕАД	съвместен одит
➤ Доброволен пенсионен фонд ОББ	съвместен одит
➤ Професионален пенсионен фонд ОББ	съвместен одит
➤ Универсален пенсионен фонд ОББ	съвместен одит
➤ Фонд за разсрочени плащания ОББ	съвместен одит
➤ Фонд за изплащане на пожизнени пенсии ОББ	съвместен одит
➤ Банка ДСК ЕАД	съвместен одит
➤ Пенсионно осигурителна компания ДСК-Родина АД	съвместен одит
➤ Универсален пенсионен фонд ДСК-Родина	съвместен одит
➤ Професионален пенсионен фонд ДСК- Родина	съвместен одит
➤ Доброволен пенсионен фонд ДСК-Родина	съвместен одит
➤ Доброволен пенсионен фонд по професионални схеми ДСК Родина	съвместен одит
➤ Фонд за разсрочени плащания ДСК Родина	съвместен одит
➤ Фонд за изплащане на пожизнени пенсии ДСК Родина	съвместен одит

- Ти Би Ай Банк ЕАД
- Токуда банк АД
- Българска фондова борса АД
- Индустриален холдинг България АД
- ЕВН България Топлофикация ЕАД
- ЕВН Електроснабдяване ЕАД
- ЕВН Трейдинг Саут Ийст Юрп ЕАД
- Електроразпределение Юг ЕАД
- Борика АД

съвместен одит
съвместен одит

Списък на предприятията от обществен интерес, на които през 2023 г. АФА ООД (БДО АФА ООД - след смяната на името) е изпълнило ангажимент за задължителен финансов одит

През 2023 г. АФА ООД е издала одиторски доклади на следните предприятия от обществен интерес за финансовите им отчети за годината, приключваща на 31.12.2022 г. :

- | | |
|--|---|
| ➤ Софарма имоти АДСИЦ | индивидуален отчет |
| ➤ Неохим АД | индивидуален и консолидиран отчет |
| ➤ Ти Би Ай Банк ЕАД | индивидуален и консолидиран отчет
(съвместен одит) |
| ➤ Дженерали застраховане АД | съвместен одит |
| ➤ Джи Пи Презастраховане ЕАД | съвместен одит |
| ➤ Българо-американска кредитна банка АД | индивидуален и консолидиран отчет
(съвместен одит) |
| ➤ Пенсионноосигурителна компания ОББ ЕАД | съвместен одит |
| ➤ Доброволен пенсионен фонд ОББ | съвместен одит |
| ➤ Професионален пенсионен фонд ОББ | съвместен одит |
| ➤ Универсален пенсионен фонд ОББ | съвместен одит |
| ➤ Фонд за изплащане на пожизнени пенсии ОББ | съвместен одит |
| ➤ Фонд за разсрочени плащания ОББ | съвместен одит |
| ➤ Банка ДСК ЕАД | индивидуален и консолидиран отчет
(съвместен одит) |
| ➤ ПОК ДСК Родина АД | съвместен одит |
| ➤ Универсален пенсионен фонд ДСК Родина | съвместен одит |
| ➤ Професионален пенсионен фонд ДСК Родина | съвместен одит |
| ➤ Доброволен пенсионен фонд ДСК Родина | съвместен одит |
| ➤ Доброволен пенсионен фонд по професионални схеми ДСК Родина | съвместен одит |
| ➤ Фонд за изплащане на пожизнени пенсии ДСК Родина | съвместен одит |
| ➤ Фонд за разсрочени плащания ДСК Родина | съвместен одит |
| ➤ Кей Би Си Банк България ЕАД (старо име Райфайзен България ЕАД) | индивидуален и консолидиран отчет
(съвместен одит) |
| ➤ Токуда Банк АД | съвместен одит |
| ➤ Българска фондова борса АД | индивидуален и консолидиран отчет |
| ➤ И Ар Джи Капитал - 3 АДСИЦ | индивидуален отчет |
| ➤ Индустриален Холдинг България АД | индивидуален и консолидиран отчет |



► 8.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 БДО АФА ООД (включително нейните съдружници, одиторските и консултантските екипи, и подизпълнители, когато е необходимо да се наемат такива, както и в рамките на глобалната мрежа) 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 БДО 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 (IFAC), Международните одиторски стандарти, приложими в България, Регламент (ЕС) No 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета, допълнителните изисквания за независимост, когато това е необходимо, както и изискванията на глобалната мрежа на БДО. Политиката за независимост е част от вътрешните правила и е задължителна за прилагане от всички служители на БДО 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.

От месец юли 2023 г. (след присъединяване на АФА към БДО мрежата) се спазват и изискванията на глобалната мрежа относно проверка за конфликт на интереси за всички одит и не-одит клиенти на дружеството.

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 БДО 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 БДО АФА ООД. Годишната декларация се подписва още веднъж при приключване на одиторския сезон през следващата 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, екипът, отговарящ за компонента „Етични изисквания“ на системата за управление на качеството, 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 No537/2014 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 чл. 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 КПНРО 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 преглед за качеството, както и за резултатите от провеждания одит.

Ежегодно се извършва преглед на прилаганите правила и политики по независимостта, за да се извърши актуализация при промяна на нормативната уредба и Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители, както и при промяна/актуализация на изискванията на мрежата на БДО. Освен текущия надзор 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 БДО 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:

БДО АФА е установила следните цели във връзка с качеството, които да адресират изпълнението на отговорностите в съответствие с приложимите етични изисквания:

- а) персоналът на БДО АФА, съдружниците и дипломираните експерт-счетоводители разбират приложимите етични изисквания, които се отнасят до ангажиментите, изпълнявани от дружеството и изпълняват своите отговорности във връзка с тях;
- б) други лица, включително доставчици на услуги (подизпълнители, експерти и др.), вкл. в рамките на мрежата на БДО, разбират отнасящите се до тях етични изисквания и изпълняват своите отговорности във връзка с тях.

Приложимите етични изисквания, вкл. независимостта, са част от процесът на фирмата за оценка на риска, като се наблюдава и се изисква спазването на етичните изисквания от всички служители на БДО АФА и свързаното лице БДО 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, 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 преглед на качеството на определени ангажименти, изпълнени от дружеството (на база извадка) от вътрешна комисия (проверители), 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 проверители;
- Извършен е и ежегодният преглед и структурен анализ на реализираните от дружеството приходи за предходната година (01.01.2023 г. - 31.12.2023 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 гледна точка 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 БДО АФА ООД;

- Считано от 1ви юли 2023 г., след присъединяването на АФА към глобалната мрежа на БДО, процедурата по проверка за наличие на конфликт на интереси относно предоставяни не-одит услуги на одит клиенти се извършва по правилата на глобалната мрежа БДО на портал, специално разработен за целта. През юли и август 2023 г. е извършена проверка в глобалната мрежа на БДО на всички настоящи одит и не-одит клиенти на БДО АФА. Последващо всеки нов ангажимент за изразяване на сигурност и/или други услуги преминава проверка за конфликт на интереси в портала на БДО преди да бъде приет като ангажимент.

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



► 9.ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА, КОЯТО БДО 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 БДО 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;
- ACCA (Chartered Certified Accountant);
- ICAEW (The Institute of Chartered Accountants in England and Wales);
- CIA (Certified Internal Auditor) - един от членовете на другите отдели на БДО АФА е сертифициран вътрешен одитор 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);
- ACFE (Association of Certified Fraud Examiners)

БДО 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 като:

- 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;
- БДО АФА има практика да кани и утвърдени лектори 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 владеење на чужд език - професионална терминология и превод;
- Предприети са стъпки за организиране на онлайн обучения и допълнителни самообучения;
- На разположение на персонала е и библиотека на глобалната мрежа APT Library

С цел повишаване на знанията и професионалното развитие на служителите в БДО 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 информироване 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 2023 г., организирани от БДО АФА ООД или ИДЕС, в които са участвали и дипломираните експерт-счетоводители са:

- 05-06.1.2023 г. - Практически съображения за минимизиране на често срещани грешки в одиторските доклади, констатирани при инспекции, извършвани от екипи на КПНРО - организатор ИДЕС;
- 25-26.04.2023 г. - Управление на качеството - нови и променени изисквания и отговорности за одитора - организатор ИДЕС;
- 29-30.05.2023 г. - Развитие на обща ESG компетентност за одитори - организатор ИДЕС;
- 16.05.2023 г. - Общи ИТ контроли и контроли на ИТ приложенията в контекста на МОС 315 - организатор ИДЕС;
- 06.06.2023 г. - Промените в МСС/МСФО, приложими за финансови отчети 2023 г. - организатор ИДЕС;
- 13.09.2023 г. - Последни промени в закона за мерките срещу изпиране на пари - организатор външен;
- 19.10.2023 г. - Конференция Устойчиво развитие: обучение, отчитане, изразяване на сигурност - организатор ИДЕС съвместно с АССА;
- 21.03.2023 г. Дискусия „ЗКПО, ЗДДС и осигуряване - вие питате, ние отговаряме“ - организатор ИДЕС;

- 27-28.11.2023 г. и 11-12-2023 г. - Актуални промени в МЕК и практически насоки за тяхното прилагане. Важни напомняния за независимостта на одитора - организатор ИДЕС;
- 11.12.2023 г. - Първи задължителен преглед на системата за управление на качеството на одитора, според изискванията на МСУК 1 - организатор ИДЕС
- 18.12.2023 г. - Одити за 2023 г.: Важни практически съображения, свързани с промени в одиторските стандарти и бизнес средата - организатор ИДЕС;
- 04.10.2023 г. - Международни стандарти за управление на качеството МСУК 1 и МСУК 2 - организатор БДО АФА;
- 13.10.2023 г. - Оценка на риска: практически подход за преценка и попълване на ключовите документи по планиране - организатор БДО АФА;
- 21.12.2023 г. - Промени в ЗДДС - организатор БДО АФА;
- 10.11.2023 г. - Киберсигурност - организатор БДО АФА ООД;
- 22.12.2023 г. - ЗМИП - продължаващо обучение - организатор БДО АФА ООД;
- 30.11.2023 г. - Кръгла маса: Оценки за целите на МСФО 9 - Финансови инструменти - организатор Камара на частните оценители.

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

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

Дипломираните експерт-счетоводители, работещи в БДО 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, които са били оперативно отговорни за системата за управление на качеството.



► **10. 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 ангажменти;
- годишна премия на базата на постигнати резултати.



► 11. ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА НА БДО 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

БДО 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 БДО 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 БДО АФА ООД (АФА ООД преди смяната на името), отговорния за ангажимента на предприятие от обществен интерес ДЕС - регистриран одитор и лицето, осъществяващо преглед на качеството за ангажимента.

Съгласно Политиката за независимост на БДО 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 БДО 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.

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 (БДО 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 преглед за 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 преглед за качеството на ангажименти за 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 БДО АФА за останалите одит ангажименти обичайната ротация на отговорния одитор е след десет години участие в ангажимента.



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

Реализираните от БДО АФА ООД нетни приходи от продажби - услуги през 2023 година са в общ размер на 4,440 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	1,366 х. лв
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия	2,263 х. лв
Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия	575 х. лв
• приходи от доброволен одит на годишни финансови отчети	42 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	227 х. лв.
• приходи от прегледи на междинни финансови отчети на ПОИ	128 х. лв
• приходи от изпълнение на ангажименти, различни от финансов одит, които по закон се изискват от регистриран одитор (договорени процедури)	152 х. лв
• приходи от изпълнение на ангажименти, различни от финансов одит (договорени процедури)	2 х. лв
• приходи от други услуги (Включват съдействие на групови одитори във връзка с одит на компоненти.)	24 х. лв
Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти.	236 х. лв
• приходи от изпълнение на ангажименти, различни от финансов одит, които по закон се изискват от регистриран одитор (договорени процедури за други клиенти)	50 х. лв
• приходи от други договорени процедури за клиенти	74 х. ле
• приходи от изпълнение на други услуги	112 х. лв

Приходите, реализирани от одит на финансови отчети са на обща стойност 3,671 х. лв. (82,68 %), а приходите реализирани от задължителен одит на финансови отчети - 3,629 х. лв. (81,73 %). 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 4,228 х. лв. (95,22 %), с което АФА ООД изпълнява изискванията на чл. 7, ал. 3 във връзка с § 1, т.13 и т.22 от ДР на ЗНФО.

► 13. 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

Информация относно приходи от разрешени услуги, предоставени от свързаното дружество БДО АФА Консултанти (член на мрежата), в т.ч.:

- приходи от услуги, предоставени на одитирани от регистрирания одитор БДО АФА предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие-майка е предприятие от обществен интерес - няма;
- приходи от услуги, предоставени на други одитирани от регистрирания одитор предприятия - 131 х. лв.

► 14. ПРИЛОЖЕНИЕ 1 - БДО МРЕЖАТА В ЕВРОПА

ДЪРЖАВА	ТЕРИТОРИЯ	ИМЕ НА ОФИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО
АЛБАНИЯ	Албания	БДО Албания Ш.П.К.
АВСТРИЯ	Австрия	БДО Залцбург ГмбХ Виртшафтспюфунгс унд Стойерератунгсгеселшафт
		БДО Австрия ГмбХ Виртшафтспюфунгс унд Стойерератунгсгеселшафт
		БДО Стайермарк ГмбХ Виртшафтспюфунгс унд Стойерератунгсгеселшафт
		БДО Оберостерайх ГмбХ Виртшафтспюфунгс унд Стойерератунгсгеселшафт
		БДО Ашуранс ГмбХ Виртшафтспюфунгс унд Стойерератунгсгеселшафт
БЕЛГИЯ	Белгия	БДО Бедрийфреvisorен БВ/ Ревизьорс д'ентрепризес СРЛ
БЪЛГАРИЯ	България	БДО АФА ООД
ХЪРВАТИЯ	Хърватия	БДО Хърватия д.о.о.
	Сараево	БДО БХ д.о.о. Сараево
КИПЪР	Кипър	БДО Лимитид
ЧЕХИЯ	Чехия	БДО Одит с.р.о.
		БДО Груп с.р.о.
		БДО Чехия с.р.о.
ДАНИЯ	Дания	БДО Статсауторисерет Ревизионактиеселкаб
		БДО Холдинг VI, Статсауторисерет Ревизионактиеселкаб
ЕСТОНИЯ	Естония	Актиаселтс БДО Еести
ФИНЛАНДИЯ	Финландия	БДО Ой
		БДО Аудиатор Ой
ФРАНЦИЯ	Франция	БДО Франция
		БДО ПАРИС ЕНТЕРПРАЙСИС
		БДО ПАРИС ОДИТ ПМЕ
		БДО АТЛАНТИК
		БДО РЕН
		БДО ЛИОН ОДИТ
		БДО ИДФ
		БДО ЛЕ ЕРБИЕР
		БДО Фонтене-льо-Конт

ДЪРЖАВА	ТЕРИТОРИЯ	ИМЕ НА ОФИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО
ФРАНЦИЯ	ФРАНЦИЯ	БДО НАНТ
		БДО ЛЕ УЛИ
		БДО Парис Одит & Адвайзъри
		БДО Медитеран
ГЕРМАНИЯ	Германия	БДО АГ Виртшафтспюфунгсгеселешафт
		БДО Олденбург ГмбХ & Ко КГ Виртшафтспюфунгсгеселешафт
		БДО ДПИ АГ
		БДО Др. Дайбер Одит ГмбХ (до 24 април 2023 г.)
		БДО Конкуния ГмбХ Виртшафтспюфунгсгеселешафт
ГИБРАЛТАР	Гибралтар	БДО Лимитид
ГЪРЦИЯ	Гърция	БДО СЕРТИФАЙД ПУБЛИК АКАУНТАНТС С.А.
		БДО Сървисис СА
УНГАРИЯ	Унгария	БДО Хънгари Одит Лтд
ИСЛАНДИЯ	Исландия	БДО ехф.
ИРЛАНДИЯ	Ирландия	БДО
ИТАЛИЯ	Италия	БДО Италия С.п.А.
ЛАТВИЯ	Латвия	БДО Ашуранс, ЛЛС
ЛИХТЕНЩАЙН	Лихтенщайн	БДО (Лихтенщайн) АГ
ЛИТВА	Литва	БДО Аудитас ир Апскайта, УАБ
ЛЮКСЕМБУРГ	Люксембург	БДО Одит
МАЛТА	Малта	БДО Малта ЦПАС
НИДЕРЛАНДИЯ	Нидерландия	БДО Одит & Ашуранс Б.В.
НОРВЕГИЯ	Норвегия	БДО АС

ДЪРЖАВА	ТЕРИТОРИЯ	ИМЕ НА ОФИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО
ПОЛША	Полша	БДО Сполка з органикзона одповиедзиалносция Сп.К.
ПОРТУГАЛИЯ	Португалия	БДО & Асоциадос, СРОК, Лда
РУМЪНИЯ	Румъния	БДО Одит СРЛ
		БДО Одитърс & Акаунтантс СРЛ
		БДО Одитърс & Бизнес Адвайсърз СРЛ
СЛОВАКИЯ	Словакия	БДО Одит, спол. с.р.о.
СЛОВЕНИЯ	Словения	БДО Ревизия д.о.о.
ИСПАНИЯ	Испания	БДО Аудиторес, С.Л.П.
		БДО Аудибериа Алгадос и Асесорес Трибутариос, С.Л.П.
ШВЕЦИЯ	Швеция	БДО АБ
		БДО Гьотеборг АБ
		БДО Гьотеборг Интреснер АБ
		БДО Гьотеборг КБ
		БДО Малардален АБ
		БДО Малардален Интреснер АБ
		БДО Норр АБ
		БДО Норр Интреснер АБ
		БДО Стокхолм АБ
		БДО Швеция АБ
		БДО Сид АБ
		БДО Сид Интреснер АБ

Една мрежа - глобално свързана

БДО е част от глобална мрежа, която обхваща повече от 160 държави и територии, като 111 000+ души работят в повече от 1800 офиса. Глобалната мрежа разширява нашата дълбочина и широчина на знанията в различни географски райони, индустрии и области. Колективно, всички ние работим за една обща цел - предоставяне на нашите клиенти на изключително обслужване, без значение къде по света правят бизнес.

Ние сме глобална организация, изградена върху местните взаимоотношения.

**НАШИЯТ ГЛОБАЛЕН АНГАЖИМЕНТ ЗА ИЗКЛЮЧИТЕЛНО ОБСЛУЖВАНЕ НА КЛИЕНТИТЕ
ОЗНАЧАВА, ЧЕ НИЕ ДОСТАВЯМЕ ТОВА, КОЕТО ОБЕЩАВАМЕ, ВИНАГИ КОГАТО ИМАТЕ
НУЖДА ОТ НЕГО.**