

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2018 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.**



ОДИТ
ФИНАНСИ
СЧЕТОВОДСТВО
ДАТЪЩИ
ПРАВО

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	2
ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОДИТОРСКА МРЕЖА СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 2 ОТ ЗНФО	3
ОПИСАНИЕ НА УПРАВЛЕНСКАТА СТРУКТУРА СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 3 ОТ ЗНФО	3
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	4
ДАТА НА ПРОВЕЖДАНЕ НА ПОСЛЕДНАТА ИНСПЕКЦИЯ ЗА ГАРАНТИРАНЕ НА КАЧЕСТВОТО СЪГЛАСНО ЧЛ. 85 ОТ ЗНФО, ИЗВЪРШЕНА ОТ КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 5 ОТ ЗНФО	10
СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО АФА ООД ИЗВЪРШВА ЗАДЪЛЖИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОДИТ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ ЗА 2018 ГОДИНА СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т.6 ОТ ЗНФО	11
ОПИСАНИЕ НА ПРАКТИКИТЕ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 7 ОТ ЗНФО	13
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	16
ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО БАЗАТА, ВЪЗ ОСНОВА НА КОЯТО СЕ ФОРМИРАТ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА СЪДРУЖНИЦИТЕ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 9 ОТ ЗНФО	19
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	20
ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ОБЩИЯ ОБОРОТ НА АФА ООД, РАЗПРЕДЕЛЕН ПО КАТЕГОРИИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 11 ОТ ЗНФО	21

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 Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите, 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 2018 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 прокуристът може да представлява дружеството само заедно с един от управителите.

АФА ООД е регистриран одитор – одиторско дружество по чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗНФО и е включено с регистрационен номер 015 в регистъра на регистрираните одитори по чл. 20 от ЗНФО, 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 31.12.2018 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, отдел “Одиторски услуги“, както и е отговорен съдружник за управлението и политиките към персонала във фирмата.

Валя Йорданова Йорданова отговаря за одита на финансови институции и предприятия, 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 обучението.

Надя Димитрова Вячка отговаря за одита на производствените предприятия 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. Шест 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 и Христинка Спасова Горанова – с диплома № 0328, а трима от тях са дипломирани като ACCA Members: Росен Владимиров Мънев – идентификационен номер - 1083741 ., Елеонора Милчова Тодорова – идентификационен номер 1093043/2015 г. и Славка Георгиева Петрова – идентификационен номер 0955778/2018 г.

През 2018 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. Дейностите, свързани с 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

Системата на АФА ООД за вътрешен контрол на качеството включва следните елементи:

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 двама назначени контрольори. Оперативно отговарящото лице за контрол на качеството има правомощията и отговорността за: а) текущо наблюдение върху отделните компоненти на системата; б) одобрява лицата за независим преглед на качеството 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. Тази политика и процедури се преглеждат ежегодно и се актуализират при настъпили промени в нормативната уредба. Политиката, както и Етичният кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите, 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 от години е разработена и се прилага специална процедура за предварително проучване и събиране на информация и референции при приемане и/или продължаване на взаимоотношенията с клиенти, разработени 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;
- 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 управляващ съдружник съвместно с ДЕС – регистриран одитор, отговарящ за контрола върху качеството. Тези форми са важна и определяща част за окончателното решение по приемането на даден ангажимент и/или работа с клиент.

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: 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: входящи процедури по наемане на персонал; оценка на резултатите от работата на всеки един член от екипа; развитие на способности и компетентност; принципи и правила за развитие на професионалната кариера и повишение в йерархията на фирмата; оценка на потребностите на персонала и специфична система на възнаграждение.

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.

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 съобщават на ръководството на клиента и на лицата, натоварени с общо управление;
- При избор водещото е 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. Процедурите 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 надзора се включват процедури по: 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.

е) Изпълнение на ангажимент. 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;
- 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 двама 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 2017 г. в периода септември – декември 2018 г. Проверени са ангажименти на база извадка, като с основните констатации са запознати отговорните съдружници и/или ДЕС, водещите на

ангажиментите и същите са обсъдени на ниво синиър мениджъри, ДЕС и съдружници.

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. Същите са разписани по-подробно и с подходящи обяснения във вътрешните правила и документи. Тяхната цел е да гарантира функционирането на системата за контрол върху 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 на качеството е съобразена с изискванията на МСКК 1 и МОС, както и на другите релевантни стандарти и документи на МФК 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 на качеството, по тяхната разумна преценка, е действала ефективно през 2018 година.

ДАТА НА ПРОВЕЖДАНЕ НА ПОСЛЕДНАТА ИНСПЕКЦИЯ ЗА ГАРАНТИРАНЕ НА КАЧЕСТВОТО СЪГЛАСНО ЧЛ. 85 ОТ ЗНФО, ИЗВЪРШЕНА ОТ КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 5 ОТ ЗНФО

Последната приключила проверка, извършена от екип от инспектори от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е през месец април-май 2017 година.

Издаден е доклад с дата 12.05.2017 година, съгласно който одиторското дружество „АФА” ООД, регистрационен № 015, е било в съответствие с всички съществени аспекти за изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.

На основание чл. 47.1 от Правилата и процедурите за контрол на качеството на дейността на регистрираните одитори, докладът за резултатите от извършената проверка за контрол върху качеството на одиторските услуги е приет от КПНРО с решение № 84 от 06.06..2017 г. и е потвърдена дадената оценка „А”.

СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО АФА ООД ИЗВЪРШВА ЗАДЪЛЖИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОДИТ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ ЗА 2018 ГОДИНА СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т.6 ОТ ЗНФО

АФА ООД е избрана да извърши одити за финансовата 2018 г. (приключваща на 31 декември 2018 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. Арома АД
2. Арома риъл естейт АД
3. Неохим АД
4. Търговска банка Д АД – съвместен одит
5. Велина АД
6. Фонд за недвижими имоти България АДСИЦ
7. Дженерали застраховане АД – съвместен одит
8. Джи Пи Презастраховане ЕАД – съвместен одит
9. Българо-американска кредитна банка АД – съвместен одит
10. Райфайзенбанк (България) ЕАД – съвместен одит
11. Спиди АД
12. Ен Ен Пенисонноосигурително дружество ЕАД – съвместен одит
13. Ен Ен Доброволен пенсионен фонд – съвместен одит
14. Ен Ен Професионален пенсионен фонд – съвместен одит
15. Ен Ен Универсален пенсионен фонд – съвместен одит
16. Банка ДСК ЕАД – съвместен одит
17. Пенсионно осигурителна компания ДСК-Родина АД
18. Универсален пенсионен фонд ДСК-Родина – съвместен одит
19. Професионален пенсионен фонд ДСК- Родина – съвместен одит
20. Доброволен пенсионен фонд ДСК-Родина – съвместен одит
21. Доброволен пенсионен фонд по професионални схеми ДСК Родина – съвместен одит
22. Ти Би Ай Банк ЕАД – съвместен одит
23. ЧЕЗ Разпределение България АД
24. ЧЕЗ Електро България АД
25. ЧЕЗ Трейд България ЕАД
26. Токуда банк АД – съвместен одит

Списък на предприятията от обществен интерес, на които през 2018 г. АФА ООД е изпълнило ангажимент за задължителен финансов одит

През 2018 г. АФА ООД е издала одиторски доклади на следните предприятия от обществен интерес за финансовите им отчети за годината, приключваща на 31.12.2017 г. (издадени доклади до 30.06.2018 г.).

1. Арома АД – индивидуален отчет
2. Арома риъл естейт АД – индивидуален отчет
3. Велина АД – индивидуален и консолидиран отчет
4. Република холдинг АД – индивидуален отчет
5. Фонд за недвижими имоти България АДСИЦ – индивидуален отчет
6. Неохим АД – индивидуален и консолидиран отчет
7. Ти Би Ай Банк ЕАД – индивидуален и консолидиран отчет
8. Алианц Банк България АД – индивидуален отчет
9. ЗАД Алианц България АД – индивидуален отчет
10. ЗАД Алианц България живот АД – индивидуален отчет
11. Спида АД – индивидуален и консолидиран отчет
12. Търговска банка Д АД – индивидуален и консолидиран отчет
13. Дженерали застраховане АД – индивидуален отчет
14. Джи Пи Презастраховане ЕАД – индивидуален отчет
15. Българо американска кредитна банка АД – индивидуален и консолидиран отчет
16. Ен Ен Пенсионноосигурително дружество ЕАД – индивидуален отчет
17. Ен Ен Доброволен пенсионен фонд – индивидуален отчет
18. Ен Ен Професионален пенсионен фонд – индивидуален отчет
19. Ен Ен Универсален пенсионен фонд – индивидуален отчет
20. Банка ДСК ЕАД – индивидуален и консолидиран финансов отчет
21. ПОК ДСК Родина АД – индивидуален отчет
22. Универсален пенсионен фонд ДСК Родина – индивидуален отчет
23. Професионален пенсионен фонд ДСК Родина – индивидуален отчет
24. Доброволен пенсионен фонд ДСК Родина – индивидуален отчет
25. Доброволен пенсионен фонд по професионални схеми ДСК Родина – индивидуален отчет
26. Райфайзен България ЕАД – индивидуален и консолидиран отчет
27. ЧЕЗ Разпределение България АД – индивидуален и консолидиран отчет
28. ЧЕЗ Електро България АД – индивидуален отчет

29. ЧЕЗ Трейд България ЕАД – индивидуален отчет

30. Общинска банка 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 и се основава на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите (IFAC), Международните одиторски стандарти, приложими в България, както и на допълнителните изисквания за независимост, посочени в Закона “Сарбанес-Оксли” и в Стандартите за одит и свързани професионални практики, издадени от Съвета за надзор върху счетоводството на публичните дружества (РСАОВ), когато това е необходимо. Политиката за независимост е част от вътрешните правила и е задължителна за прилагане от всички служители на АФА. След влизане в сила на новия Закон за независимия финансов одит, политиката е допълнена, за да отговори и на новите изисквания на ЗНФО. Политиката за независимост е лесно достъпна за служителите чрез нашия вътрешен сайт. Във връзка с промяната на Етичния кодекс е направено допълнение към политиката за независимост относно „Разяснения и изисквания относно неспазване на закони и нормативни разпоредби”.

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) преглед на собствената работа (самопроверка);
- в) защита (застъпничество);

- г) близки отношения (фамилиарност), и
- д) сплашване (заплаха).

Извършва се проверка и дали са спазени изискванията на чл. 53 и чл. 54 от ЗНФО, а когато се изисква и чл. 67.

Всички съдружници, както и членовете на одиторските и консултантските екипи, техническите сътрудници и подизпълнители на АФА ООД, преди 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 най-малко веднъж в годината.

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 неаудит 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 неаудит 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 неаудит

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 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 контрол на качеството, както и 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 Етичния 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.

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, а именно:

- 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 контролори;
 - Извършен е и ежегодният преглед и структурен анализ на реализираните от дружеството приходи за одиторската година (01.07.2017 г. – 30.06.2018 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 подробно документацията, изготвена във връзка с предоставяните 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 КППРО;
 - 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. За тази цел дружеството стимулира всички форми на повишаване на професионалната квалификация и разширяване на познанията и уменията на своите служители. Тя покрива разходите по обучението, както и финансира получаването на следните квалификации:

- дипломиран експерт-счетоводител;
- ACCA (Chartered Certified Accountant) – в момента седем от служителите на АФА ООД са регистрирани и се обучават по програмата на ACCA;
- CIA (Certified Internal Auditor) – двама от членовете на одит-екипа на АФА са сертифицирани вътрешни одитори към ИВОБ;
- CISA (Certified Information Systems Auditor) – един служител е сертифициран одитор на информационни системи, член е 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).

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;
- В годините работа АФА ООД е установила трайни контакти с Интерколидж, Кипър, който е първокласен колеж, лицензиран за професионалното обучение по ACCA, CIA и CPA. Лектори от този колеж са обучавали в предишни периоди служителите на фирмата (одитори, счетоводители) по предварително одобрена и съгласувана програма – в областта на МСФО, одит, управленско счетоводство, корпоративни финанси и финансов мениджмънт. Също така АФА има практика да кани и други утвърдени международни лектори и лектори от България за определени обучения в различни области на знанието и практиката;
- През годината се организират различни допълнителни форми на специализирано обучение в необходими за работата професионални области;
- 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.

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 2018 г., организирани от АФА ООД или ИДЕС, в които са участвали и дипломираните експерт-счетоводители са:

- 10–11.01.2018 г. – Одиторски доказателства – работни документи по МОС за малки одиторски практики – организатор ИДЕС ;
- 26.04.2018 - Excel за одитори – организатор ИДЕС;
- 27.04.2018 – Защита на лични данни – нови регламенти и практически казуси – организатор ИДЕС;
- 11-12.06.2018 г. и 17-18.12.2018 г. – нови промени в МСФО 2018-2019 – организатор ИДЕС;
- 27.11.2018 г. – Промени в ЗКПО за 2018 и 2019 г. Годишно данъчно приключване на 2018 г. – организатор ИДЕС;
- 3.12.2018 г. – Практическо занятие по консолидация – организатор ИДЕС;
- 18.12.2018 - Проектът BEPS на ОИСР/Г-20 и последици за бизнеса в България. Промени в ДОПК – отчети по държави – организатор ИДЕС;
- 19.09.2018 г. – МСФО 15 – практически семинар – организатор АФА;

- 27.09.2018 г. – GDPR – основни положения и изисквания по Регламента – организатор АФА, лектор от адв.д-во Димитрова и партньори;
- 28.09.2018 г. – Представяне на технически средства (Tools) за приложение на МСФО16, 9 и 15 – организатор АФА, лектор от PWC;
- 01.10.2018 г. – Актуализация на одит методологията – организатор АФА;
- 03.10.2018 г. – Кибер сигурност – организатор АФА;
- 05.10.2018 г. – Специфични случаи на ползване на частичен данъчен кредит, ДДС при сделки с горива, Директива 1164 от 2016 г. и очакваните промени в ЗКПО, специфични случаи на данъчно третиране на социални разходи – организатор АФА, лектори Добринга Шишкова, Гергана Ахчиева, Ралица Плетнъова;
- 10.10.2018 и 12.10.2018 г. - МСФО 9 – организатор АФА;
- 11.09-14.09.2018 г. – обучение за новопостъпили по одит методология;

Водещите съдружници на АФА ООД водят обучения на регионални организации към ИДЕС. През 2018 г. те са осъществили такива обучения по МСФО и одит на регионалните организации в София (3-та СРО), Русе, Варна и Стара Загора. Като лектор е участвала Валя Йорданова.

Надя Вяичка участва в провеждането на изпита по одит към ИДЕС като член на съответната комисия. През 2018 тя е изпълнявала функцията на председател на изпитната 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 - Надя Вяичка.

**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.

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.

От 1.01.2017 г. политиката за ротация на АФА е променена и 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, отговорният за ангажимента на предприятие от обществен интерес ДЕС - регистриран одитор и лицето, осъществяващо 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 ДЕС – регистриран одитор се ротира не по-късно след като е изпълнявал одиторски ангажимент в продължение на 4 поредни години от датата на назначаване на одиторското дружество. Този регистриран одитор не може да изпълнява в качеството си на отговорен одитор ангажименти за задължителен финансов одит в предприятието в продължение на три години от датата на оттеглянето му. Ротация на лицето, извършващо независим преглед на работата по одит ангажимент (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. Насърчаваният вътрешен срок за такива лица е пет поредни години, но преценката зависи и от характера, сложността и конкретните обстоятелства на и около ангажимента.

При формиране на екипите за одит на предприятия от обществен интерес се извършва ротация и на старшия персонал (водещи на екипи) след оценка на факторите, свързани със заплахи от близки отношения (фамилиарност), личен интерес и др. под. (Регламент /ЕС/ 537/2014 г., чл. 17, ал. 7).

**ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ОБЩИЯ ОБОРОТ НА АФА ООД, РАЗПРЕДЕЛЕН ПО КАТЕГОРИИ
СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 11 ОТ ЗНФО**

Реализираните от АФА ООД нетни приходи от продажби - услуги през 2018 година са в общ размер на 3,797 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 – 897 х. лв.
- приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 1,270 х. лв.
- приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – 351 х. лв., в т. ч.:
 - приходи от доброволен одит на годишни финансови отчети – 130 х. лв.
 - приходи от одит на консолидационни пакети - 15 х. лв.

Освен доброволен одит и одит на консолидационни пакети, тази група приходи в основната си част включва и ангажименти за договорени процедури.
- приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 1,279 х. лв.

Приходите, реализирани от одит на финансови отчети са на обща стойност 2,312 х. лв. (60.9%), а приходите реализирани от задължителен одит на финансови отчети - 2,167 х. лв. (57%), с което АФА ООД изпълнява изискванията на чл. 7, ал. 3 във връзка с § 1, т.13 от ДР на ЗНФО.



Рени Йорданова
Управител

24 април 2019 година