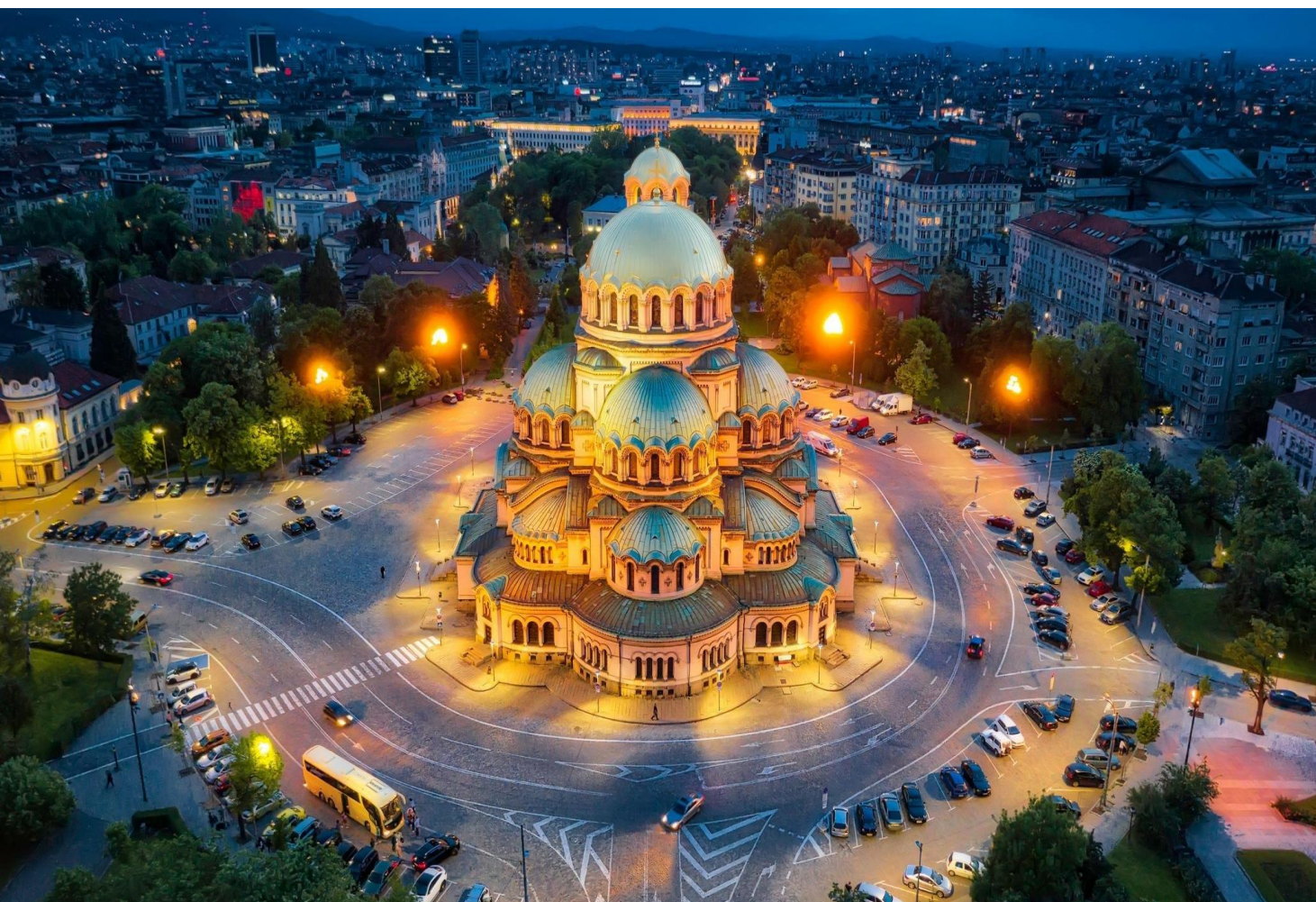




Доклад за прозрачност 2024

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 ЗНФОИСУ
- ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОДИТОРСКА МРЕЖА СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 2 ОТ ЗНФОИСУ
- ОПИСАНИЕ НА УПРАВЛЕНСКАТА СТРУКТУРА СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 3 ОТ ЗНФОИСУ
- 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 ЗНФОИСУ
- 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 ЗНФОИСУ
- ОПИСАНИЕ НА ПРАКТИКИТЕ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА, СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 7 ОТ ЗНФОИСУ
- ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА, КОЯТО БДО АФА ООД ПРИЛАГА, ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОБУЧЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С ПРОДЪЛЖАВАЩОТО ПРОФЕСИОНАЛНО РАЗВИТИЕ ПО ЧЛ. 30 ОТ ЗНФОИСУ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 8 ОТ ЗНФОИСУ
- ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО БАЗАТА, ВЪЗ ОСНОВА НА КОЯТО СЕ ФОРМИРАТ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА СЪДРУЖНИЦИТЕ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 9 ОТ ЗНФОИСУ
- ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА НА БДО АФА ООД ЗА РОТАЦИЯ НА ОТГОВОРНИТЕ ОДИТОРИ И СЛУЖИТЕЛИ В СЪОТВЕТСТВИЕ С ЧЛ. 65 ОТ ЗНФОИСУ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 10 ОТ ЗНФОИСУ
- ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО НЕТНИТЕ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ НА БДО АФА ООД, РАЗПРЕДЕЛЕНА ПО КАТЕГОРИИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 11 ОТ ЗНФОИСУ
- 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 ЗНФОИСУ
- ПРИЛОЖЕНИЕ 1 - БДО МРЕЖАТА В ЕВРОПА



► 1. ОБРЪЩЕНИЕ НА УПРАВИТЕЛИТЕ

Имаме удоволствието да представим Доклада за прозрачност за 2024 г на БДО АФА, изготвен съгласно изискванията на чл. 62 от Закона за независимия финансов одит и изразяване на сигурност по устойчивостта/ЗНФОИСУ/ 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 са в основата на подхода ни на работа за всички видове услуги, не само при одита и другите ангажменти 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.

Системата за управление на качеството в БДО АФА отговаря изцяло на изискванията на Международния стандарт за управление на качеството /МСУК 1/. Ние сме дефинирали внимателно целите пред системата за управление на качеството, идентифицирали сме детайлно рисковете, и сме установили и прецизирали дизайна и изпълнението на контролите, които адресират тези рискове. Вярваме, че поддържайки съответствие със стандартите за качеството, ние постигаме постоянно подобрене на качеството на нашите услуги, стоящо в основата на публичното доверие към одиторските фирми.

Фокус върху хората и клиентите

Привличането и задържането на талантиливи 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 2024 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 2025 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 ЗНФОИСУ

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. На 06.10.2023 г. са вписани промени в Търговския регистър - приемане на нов съдружник - дипломиран експерт-счетоводител Красимира Иванова Радева; промяна в името на дружеството на „БДО АФА“ ООД във връзка с присъединяването му към мрежата БДО; направените промени в дружествения договор. Дружеството е с основен предмет на дейност - извършване на финансов одит, преглед и други услуги за изразяване на сигурност и на свързани с тях услуги, извършване на ангажименти за сигурност по устойчивостта, 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), ЗНФОИСУ 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 (за финансов одит и изразяване на сигурност по устойчивостта) - 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.

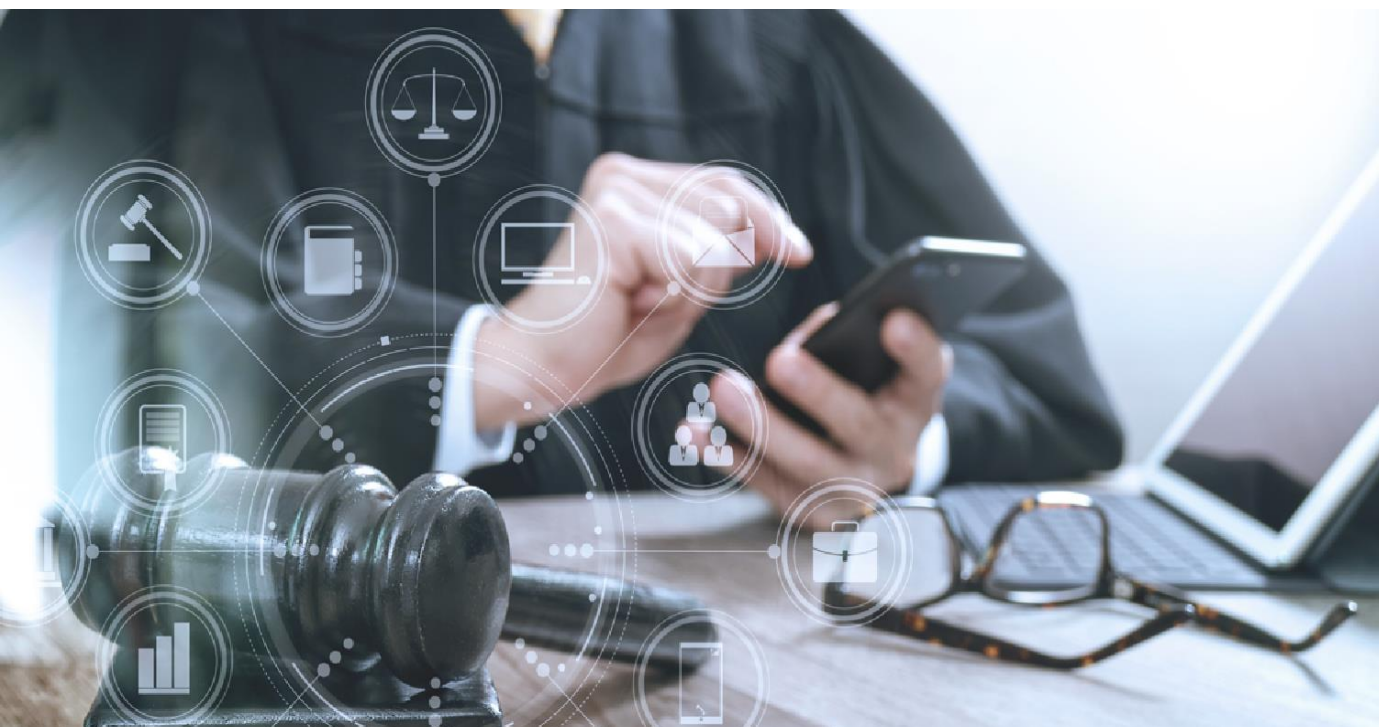
Към 31 декември 2024 г. разпределението на дяловете между съдружниците е:

- 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 ЗНФОИСУ и е включено с регистрационен номер 015 в регистъра на регистрираните одитори по чл. 20 от ЗНФОИСУ за финансов одит и изразяване на сигурност по устойчивостта, който се поддържа от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори /КПНРО/.



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

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 ЗНФОИСУ 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 деветте 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 глобалната организация и Глобалния лидерски екип. Глобалният борд заседава поне четири пъти годишно.

На Глобалния лидерски екип е поверена задачата да координира дейностите на мрежата БДО. Той се оглавява от Главния изпълнителен директор и се състои от Главния директор по стратегията и операциите (CSOO), Глобалния главен юрисконсулт, Глобалния ръководител на отдел „Риск и съответствие“, Глобалния ръководител на отдел „Одит и изразяване на сигурност“, Глобалния ръководител на отдел „BSO“ (изпълняващ и функциите на Регионален управляващ директор, Америка), Глобалния ръководител на отдел „Хора и култура“, Глобалния ръководител на отдел „ИТ“, Глобалния ръководител на отдел „Данъци“ и Глобалния ръководител на отдел „Консултации“. Глобалният лидерски екип се подпомага от глобалния офис в Brussels Worldwide Services BV. Brussels Worldwide Services BV, белгийско дружество с ограничена отговорност, предоставя услуги в помощ на координацията на мрежата на БДО.

BDO International Limited и Brussels Worldwide Services BV не предоставят професионални услуги на клиентите. Това е запазена територия единствено на фирмите членки на БДО. Всяко от BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BV и фирмите членки на БДО е отделно юридическо лице и не носи отговорност за действията или бездействията на друго такова лице. Нищо в договореностите или правилата на БДО не представлява и не предполага отношения на представителство или партньорство между BDO International Limited, Brussels Worldwide Services BV и/или фирмите членки на БДО.

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 фирмите членки на БДО (включително техните ексклузивни обединения) в 166 държави за годината, приключваща на 30 септември 2024 г., е над 14 млрд. евро. Броят на партньорите и служителите към 30 септември 2024 г. е 119 611 (+3,42% на годишна база).



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

Към 31.12.2024 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 /до 31.01.2025 г/ и Цвета Георгиева Георгиева /от 01.02.2025 г/ носи оперативната отговорност за системата за управление на качеството.

Красимира Иванова Радева/до 31.01.2025г/, Цвета Георгиева Георгиева /от 01.02.2025 г/ 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, PricewaterhouseCoopers и Ernst & Young. Десет от тях са регистрирани одитори, като освен четиримата съдружници, дипломирани експерт-счетоводители и регистрирани одитори са още и Милка Чавдарова Дамянова - с диплома № 0683, 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 шестима 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, Красимира Иванова Радева с идентификационен номер 2747173 и Милка Чавдарова Дамянова с регистрационен номер 0248273.

През 2024 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.



► 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 ЗНФОИСУ

През 2024 г. одиторското дружество спазва международните стандарти, свързани с управление на качеството в одиторската работа, които 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 ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги;
- Международен стандарт за управление на качеството No 2 (МСУК 2) - Прегледи за качеството на ангажимента за одити и прегледи на финансови отчети и за други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги; и
- Международен стандарт 220 “Управление на качеството на одита на финансови отчети” /Преработен/

Нашата глобална стратегия, като част от мрежата на БДО, включва качеството като ключов стратегически фокус и основополагащ елемент за постигане на нашата визия. То е не само въпрос на предоставяне на продукти и услуги, които отговарят на най-високи стандарти, но и начин за изграждане на доверие и лоялност в нашите клиенти и заинтересовани страни. Качеството е заложено във всичко, което правим - от вътрешните ни процеси и системи до външните ни взаимодействия и сътрудничества.

Системата за вътрешен контрол на качеството на фирмата е разработена така, че да предоставя разумна увереност, че фирмата, нейните съдружници и персонал спазват професионалните стандарти и регулаторните и законовите изисквания, че работата се извършва на постоянно високо ниво и че издаваните от фирмата доклади са подходящи.

Роли и отговорности във връзка с функционирането на системата за управление на качеството:

- Фирмата е възложила крайната отговорност за системата за управление на качеството на Валя Йорданова, РО/ДЕС, с подкрепата на директорите и старши мениджърите.
- Фирмата е възложила оперативната отговорност за системата за управление на качеството в БДО АФА на Надя Виячка, РО/ДЕС, Красимира Радева, РО/ДЕС и АССА /до 31.01.2025 г./ и Цвета Георгиева РО/ДЕС и АССА/от 01.02.2025 г).
- Отговорността за спазване на независимостта и етичните изисквания е възложена на Одит директор, който е ДЕС/Регистриран одитор и АССА - Росен Мънев.
- Отговорността за процеса по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците е възложена на Одит директор, който е ДЕС/Регистриран одитор и АССА - Цвета Георгиева /до 31.01.2025 г./ и Юлия Анчева РО/ДЕС, старши мениджър от 01.02.2025 г.
- Отговорност за риск мениджмънт е възложена на Милка Дамянова - 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. С цел ефективно управление и документиране на рисковете и тяхното своевременно адресиране, БДО АФА използва електронната БДО Платформа за прилагане на МСУК 1 в одиторската ни практика.

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.

„Тонът на върха“ на направлението „Одит“ се задава от ръководителя на направлението „Одит“. 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. Ръководителят на отдел „Одит“, отговаря, наред с други неща, за следното:

- поддържане на техническите наръчници на фирмата и съобщаване на новостите на съдружниците и персонала на фирмата;
- подпомагане на поддържането на качеството на практиката на фирмата за изразяване на сигурност на най-високите стандарти, преобладаващи в професията;

- консултиране със съдружниците от офиса и други професионалисти, които търсят технически съвети; и
- наблюдение на техническите програми на фирмата за продължаващо професионално обучение.

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 и изразяването на сигурност по устойчивостта.

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.

БДО АФА прилага Глобалния наръчник по етика и независимост, който очертава изискванията на мрежата и описва принципите на етика и независимост, които БДО прилага при предоставянето на професионални услуги.

През 2024 г. БДО АФА прилага изискванията на глобалната мрежа за идентифициране на евентуални конфликтни точки чрез специална платформа за управление във всички фирми БДО. БДО Глобъл е в процес на внедряване на подобро глобално решение за проверка на конфликти.

Международните проверки за конфликт на интереси се извършват с помощта на глобалната технология на БДО. Когато се идентифицират потенциални конфликти, се прилагат процедури за тяхното подходящо управление. Ако конфликтът не може да бъде управляван до приемливо ниво, ангажиментът се отказва.

Сътрудничеството между глобалното звено за етика и независимост и фирмите членки е от съществено значение за нашата работа по компонента етични изисквания. Има изисквания за задължителни сесии за обучение по етика и независимост, които всички служители следва да преминат. Екипът по етика и независимост на БДО АФА поддържа комуникация с глобалното звено чрез регулярни срещи за обсъждане промени в етичните изисквания и обсъждане на възникнали казуси.

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.

Политиките и процедурите ни са разработени така, че да гарантират, че одитите отговарят на всички приложими професионални стандарти и регулаторни изисквания и че фирмата издава доклади, които са подходящи при съответните обстоятелства. За да се постигне това и за да се насърчи последователността в подхода към одита и свързаното с него фундаментално прилагане на професионалния скептицизъм в цялата мрежа на БДО, BDO International е разработила обща методология за одит на БДО, свързани с нея софтуерни инструменти и други стандартни форми на документация. Тази методология е в пълно съответствие с Международните одиторски стандарти. АРТ, вътрешният модерен одиторски софтуер на BDO International е глобален проект и неговото развитие продължава. АРТ (версия 3.4) беше пуснато през август 2020 г.

Чрез разработването на АРТ, за да се възползваме от последните технологични постижения, ще можем да:

- запазим структурната цялост на инструмента за в бъдеще;
- имаме напълно интегриран инструмент, който отразява най-новите тълкувания на одиторските стандарти; и
- дадем възможност на екипите да работят ефективно както по големи, така и по малки ангажименти.

Нашите политики и процедури включват и 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 закони 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.

Човешките ресурси са решаващ фактор за способността ни да предоставяме професионални услуги. За да гарантираме, че фирмата разполага с достатъчен брой служители, притежаващи необходимите способности, компетентност и етични стандарти за предоставяне на качествени одити в съответствие с професионалните и законовите изисквания, ние сме установили политики и процедури, насочени към следните области:

- Ясни и последователни политики и процедури;
- Ясно описание на длъжностите: задачи, отговорности и очаквания;
- Процедура за подбор на персонал;
- Степени и нива: обяснение и теоретична хронология, кариерно развитие (специализация или повишаване);
- Планиране на работната сила, управление на приемствеността;
- Непрекъснато оценяване на изпълнението и проучвания на ангажираността;
- План за развитие и политика за обучение;

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. От 2024 г. преминаваме постепенно към използване на одит софтуера АРТ.
- **Интелектуални ресурси** - за да се даде възможност за функциониране на системата на фирмата за управление на качеството и последователното изпълнение на качествени ангажименти, се получават или разработват, внедряват, поддържат и използват подходящи интелектуални ресурси, като в случай, че е приложимо, тези ресурси са в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания.

7. Информация и комуникация

В 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 компонент на 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.
- В съответствие с изискванията на МСУК 1 в БДО АФА е извършено годишно оценяване на СЗУК за 2024 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 2024 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 ДЕЙНОСТ НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР (чл. 62, ал. 1, т. 5 от ЗНФОИСУ)**

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 ЗНФОИСУ, е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика. С писмо от 16.01.2024 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 11/16.01.2024 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 г. - 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 ЗНФОИСУ

БДО АФА ООД е избрана да извърши одити за финансовата 2024 г. (приключваща на 31 декември 2024 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
➤ 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
- Борика АД

съвместен одит

съвместен одит

Списък на предприятията от обществен интерес, на които през 2024 г. БДО АФА ООД е изпълнило ангажимент за задължителен финансов одит

През 2024 г. АФА ООД е издала одиторски доклади на следните предприятия от обществен интерес за финансовите им отчети за годината, приключваща на 31.12.2023 г. :

- Софарма имоти АДСИЦ
- 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
- Професионален пенсионен фонд ДСК Родина
- Доброволен пенсионен фонд ДСК Родина
- Доброволен пенсионен фонд по професионални схеми ДСК Родина
- Фонд за изплащане на пожизнени пенсии ДСК Родина
- Фонд за разсрочени плащания ДСК Родина
- ОББ АД - индивидуален и консолидиран отчет, съвместен одит
- Токуда Банк АД - съвместен одит
- Българска фондова борса АД - индивидуален и консолидиран отчет
- Борика АД
- Индустриален Холдинг България АД - индивидуален и консолидиран отчет
- ЕВН България Топлофикация ЕАД
- ЕВН Електроснабдяване ЕАД
- ЕВН Трейдинг Саут Ийст Юрп АД
- Електроразпределение Юг ЕАД



► 8.ОПИСАНИЕ НА ПРАКТИКИТЕ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА, СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 7 ОТ ЗНФОИСУ

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 и изразяването на сигурност по устойчивостта, 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, която е разработила Наръчник по етика и независимост. Политиките и процедурите за независимост са част от вътрешните правила и са задължителни за прилагане от всички служители на БДО АФА. Те са лесно достъпни 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 ЗНФОИСУ, а когато се изисква и чл. 67.

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 - чрез попълване на специални форми за платформата за управление на конфликт на интереси.

Формата за приемане на клиент (нов или продължаващ) задължително се проверява от специално определено лице, 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, Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ) и Регламент No537/2014 г. При отправено искане за предоставяне на неодит услуги за одит клиенти се прави проучване за конфликт на интереси в мрежата на БДО и 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 ЗНФОИСУ. 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 финансова 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.

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 регистрираните одитори 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 и регистриран одитор.

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 ЗНФОИСУ)

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 е направено проучване за конфликт на интереси в платформата на ВДО;
- При липса на конфликт на интереси, 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;
- 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 (01.01.2024 г. - 31.12.2024 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;
- 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;

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 ЗНФОИСУ

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) - трима 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 владее 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 2024 г., организирани от БДО АФА ООД или ИДЕС, в които са участвали и дипломираните експерт-счетоводители са:

- 05.01.2024 г. - Разбиране и обхождане на значими процеси и тестване на контроли и ИТ контроли - организатор БДО АФА;
- 22.03.2024 г. - Практически въпроси по прилагането на ЗКПО, ЗСч. и ЗДДС - организатор ИДЕС;
- 31.05.2024 г. - ЗМИП продължаващо обучение: промени в правилника по ЗМИП - организатор БДО АФА;
- 13.06.2024 г. - Финансова оценка при сливания и придобивания - организатор ИДЕС;
- 14.06.2024 г. - Оздравяване и реструктуриране на предприятия - организатор ИДЕС;
- 18.06.2024 г. - Семинар за повишаване на осведомеността за противодействие на изпирането на пари и финансиране на тероризма на задължените лица по ЗМИП и закона за мерките срещу финансиране на тероризма - организатор ДАНС;
- 03.07.2024 г. - Промени в МСФО, приложими за финансовите отчети за 2024 г. - организатор ИДЕС;
- 04.07.2024 г. - Актуални проблеми при прилагане на МСФО - организатор ИДЕС;
- 05.07.2024 г. - Бизнес комбинации и консолидирани финансови отчети съгласно НСС - организатор ИДЕС;
- 01-02.2024 г. - Одит методология - актуализация - организатор БДО АФА;
- 04.10.2024 г. - Киберсигурност - организатор БДО АФА;

- 07.10.2024 г. Ключови административни и управленски въпроси в одита. Въпроси от етичен характер - организатор БДО АФА;
- 07.10.2024 г. - Международен стандарт за управление на качеството МСУК 1 и МСУК 2 - организатор БДО АФА;
- 11.10.2024 г. - Оценка на ITGC - организатор БДО АФА;
- 31.10.2024 г. - Бизнес комбинации и консолидирани финансови отчети съгласно МСФО - организатор ИДЕС;
- 02-03.12.2024 г. - Групови одити - организатор БДО АФА;
- 18.12.2024 г. - Основни акценти при настоящето прилагане на МЕКПС - организатор ИДЕС;
- 23.12.2024 г. - ЗМИП - продължаващо обучение - организатор БДО АФА ООД;

По линия на мрежата на БДО - дружеството участва в различни форми на обучения, част от които са задължителни за съответната година и подлежат на тест в края на обучението. За 2024 година такива обучения са били свързани с етика и независимост и групови одити.

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

Милка Дамянова 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 ЗНФОИСУ**

Възнагражденията на съдружниците се определят по следния начин:

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



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

БДО АФА ООД има установена политика за наблюдение и спазване на изискванията на Етичния кодекс и ЗНФОИСУ 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 ЗНФОИСУ.

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 десет сумарно считани години (преди промяната от 2024 г.: седем поредни години от датата на назначаването).

След изтичане на този срок в период от пет поредни 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 сумарно считани години, след което не може да бъде в тази роля в продължение на пет последователни години от датата на оттеглянето си.

При законов съвместен задължителен одит на ПОИ се допуска удължаване на срока за оттегляне на регистрирания одитор (БДО АФА) с не повече от пет години (т.е. общо 15), 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 сумарно считани 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 ЗНФОИСУ

Реализираните от БДО АФА ООД нетни приходи от продажби - услуги през 2024 година са в общ размер на 4,993 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	1,552 х. лв
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия	2,544 х. лв
Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия, в т.ч.:	616 х. лв
• приходи от доброволен одит на годишни финансови отчети	49 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	75 х. лв.
• приходи от прегледи на междинни финансови отчети на ПОИ	153 х. лв
• приходи от изпълнение на ангажименти, различни от финансов одит, които по закон се изискват от регистриран одитор (договорени процедури и регулаторни доклади)	199 х. лв
• приходи от изпълнение на ангажименти, различни от финансов одит (договорени процедури)	2 х. лв
• приходи от други услуги (Включват съдействие на/работа за групови одитори във връзка с одит на компоненти.)	132 х. лв
• други услуги	6 х. лв.
Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти.	281 х. лв
• приходи от изпълнение на ангажименти, различни от финансов одит, които по закон се изискват от регистриран одитор (договорени процедури за други клиенти)	28 х. лв
• приходи от други договорени процедури за клиенти	23 х. ле
• приходи от изпълнение на други услуги	230 х. лв

Приходите, реализирани от одит на финансови отчети са на обща стойност 4,145 х. лв. (83%), а приходите реализирани от задължителен одит на финансови отчети - 4,096 х. лв. (82%). Приходите от финансов одит и преглед, от изпълнение на ангажменти, 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 4,600 х. лв. (92%), с което БДО АФА ООД изпълнява изискванията на чл. 7, ал. 3 във връзка с § 1, т.13 и т.22 от ДР на ЗНФОИСУ. През 2024 година дружеството не е реализирало приходи от ангажменти за изразяване на сигурност по устойчивостта.

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 ЗНФОИСУ

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 - 286 х. лв.

▶ 14. ПРИЛОЖЕНИЕ 1 - БДО МРЕЖАТА В ЕВРОПА

ДЪРЖАВА	ТЕРИТОРИЯ	ИМЕ НА ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО
АВСТРИЯ	Австрия	БДО Одит ГмбХ Виртшафтспрюфунгс унд Стойербератунгсгезелшафт
		БДО Австрия ГмбХ
БЕЛГИЯ	Белгия	БДО Бедрийфревисорен 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 Груп с.р.о.
		БДО Одит с.р.о.
		БДО Чехия с.р.о.
ДАНИЯ	Дания	БДО Статсауторисерет Ревизионактиеселкаб
		БДО Холдинг V, Статсауторисерет Ревизионактиеселскаб
ЕСТОНИЯ	Естония	Актсиаселтс БДО Еести
ФИНЛАНДИЯ	Финландия	БДО Ой
		БДО Аудиатор Ой
ФРАНЦИЯ	Франция	БДО Атлантик
		БДО ИДФ
		БДО Лион Одит
		БДО Медитеран
		БДО Парис
		БДО Рон - Алпс
ГЕРМАНИЯ	Германия	БДО АГ Виртшафтспрюфунгсгезелшафт
		БДО Конкуния ГмбХ Виртшафтспрюфунгсгезелшафт
		БДО ДПИ АГ Виртшафтспрюфунгсгезелшафт
		БДО ДПИ Менторинг ГмбХ & Ко. КГ
		БДО Олденбург ГмбХ & Ко. КГ Виртшафтспрюфунгсгеселешафт
ГЪРЦИЯ	Гърция	БДО Сертифайд Публик Акаунтантс С.А.
УНГАРИЯ	Унгария	БДО Хънгари Одит Лтд
ИРЛАНДИЯ	Ирландия	БДО

ДЪРЖАВА	ТЕРИТОРИЯ	ИМЕ НА ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО
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
		БДО Технолоджи Адвайзъри Лимити
НИДЕРЛАНДИЯ	Нидерландия	БДО Одит & Ашуранс Б.В.
НОРВЕГИЯ	Норвегия	БДО АС
ПОЛША	Полша	БДО Сполка з Органикзона Одповиедзиалносция Сп.К.
ПОРТУГАЛИЯ	Португалия	БДО & Асоциадос, СРОК, Лда
РУМЪНИЯ	Румъния	БДО Одит СРЛ
		БДО Одит & Кънсалтинг 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.
ШВЕЦИЯ	Швеция	БДО АБ
		БДО Гьотеборг АБ
		БДО Гьотеборг КБ
		БДО Малардален АБ
		БДО Норр АБ
		БДО Швеция АБ
		БДО Сид АБ
		БДО Сид КБ

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.**