

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

ЗА 2021 ГОДИНА

НА СВЕТЛАНА ДИМИТРОВА ДИМИТРОВА

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР С ДИПЛ. № 687

Въведение

Съгласно изискванията на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), регистрираните одитори, извършващи независим финансов одит на предприятия осъществяващи дейност от обществен интерес, публикуват на електронната си страница доклад за прозрачност. На това основание е публикуван настоящия доклад.

1. Описание на правно - организационна форма.

Дейността на регистриран одитор Светлана Димитрова с дипл. № 687, изпълнява чрез Одит Джей Ар Ди ЕООД с ЕИК 203748232. Дружеството не е регистрирано, като одиторско дружество.

2. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското дружество и декларация от одитора, за ефективността на нейното функциониране

Регистриран одитор Светлана Димитрова, прилага система за контрол на качеството на предлаганите от нея услуги, която е съобразена с приетите в страната професионални правила, законови изисквания и установени добри практики.

Системата за вътрешен контрол на качеството, включва:

- Прилагане на процедури за проверка спазването на етичните правила, приети от ИДЕС, както за дейността на одитора като цяло, така и за отделните ангажименти;
- Прилагане на процедури за поемане на ангажименти и за взаимоотношенията с клиентите;
- Процедури по контрол на качеството на изпълнение на ангажиментите;
- Процедури по текущо наблюдение за изпълнение на СКК;
- Организиране на обучение по отношение спазване на професионално-етичните правила;

Регистриран одитор Светлана Димитрова, декларира че прилаганата система за контрол на качеството функционира ефективно за осигуряване на разумна увереност, че

се спазват професионално-етичните и други регламентирани правила при осъществяване дейността на одитора.

3. Дата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от ЗНФО

Последната проверка, извършена от екип от инспектори от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, е през месец май 2020 година. Оценката на одиторската практика за периода от 01.07.2018 г. до 31.12.2019 г. е че „професионалната дейност на регистрирания одитор е била в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти“.

4. Списък на предприятията от обществен интерес, на които регистрирания одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит.

1. Верея Тур АД гр. Стара Загора

5. Описание на практиките, свързани с независимостта

Политиката и практиките по отношение спазване на независимостта се основават на изискванията на ЗНФО, Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), Международните одиторски стандарти.

Преди поемане на всеки конкретен ангажимент, се извършва проверка на независимостта на одитора. В случай на установяване на съмнения за нарушаване на независимостта, одитора преценява какви мерки следва да бъдат предприети за намаляване на риска, както и дали да бъде поет подобен ангажимент.

Съществено място по отношение на независимостта е отделено на ценовата политика при определяне на цените на ангажименти за одит. Одитора следи да не бъде нарушена независимостта по отношение на ангажименти на отделни клиенти или група, които не следва да превишават определени нива в общия обем на приходи, като по този начин я поставят в зависимост от тях.

Ежегодно се извършва преглед на разработената политика по независимостта, за да се извърши актуализация при промяна на нормативната уредба и Етичния кодекс на

професионалните счетоводители. Допълнително, при завършването на стопанската година, се извършва общ преглед и оценка на фактическото спазване и ефектите от процедурите по независимостта на одитора спрямо текущите клиенти и ангажименти.

За отчетната 2021 година е извършен вътрешен преглед за спазване изискванията относно независимостта.

6. Описание на политиката прилагана по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие

Съгласно изискванията на ЗНФО, регистрираните одитори следва непрекъснато да поддържат и повишават своята професионална класификация. В тази връзка регистриран одитор Светлана Димитрова, изпълнява тези изисквания като участва в организирани от ИДЕС и други организации курсове и семинари по различни професионални теми. В допълнение към това, одитора, е участвал и като лектор в семири по Данъчно и счетоводно законодателство. През 2021 година одитора Светлана Димитрова е посетила следните курсове:

- „Как да разработим и изпълним аналитични процедури по същество съгласно МОС 520“ – лектор: Даниела Петкова
- „Приложение на МОС – Практикум по одит – приключване на одит ангажимент “Втора част – лектори: Валя Йорданова, Валентина Бранкова и Юлия Анчева
- „Актуални въпроси по прилагането на ЗДДС и ЗКПО“ – лектори: Велин Филипов и Калина Златанова
- „Задължения на регистрираните одитори по изпълнение на ЗМИП“ – лектор Тошко Поптолев;

7. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация

Одитора се придържа към изискванията на Кодекса на Съвета на счетоводителите по Международни стандарти за етика, Закона за независимия финансов одит и Регламент (ЕС) №537/2014 относно задължителната ротация на одитора за ангажимента за одит на регистрирани на борсата дружества.

Регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажименти по задължителен финансов одит в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Този регистриран одитор не може да изпълнява

ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето му.

8. Информация относно приходите получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити и от други услуги, различни от одит

За 2021 година дружеството е реализирало следните нетни приходи от дейността си:

Приходи	31/12/2021 в хил.лв.
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети, в т.ч.:	18
• <i>ПОИ</i>	5
• <i>Други</i>	13
Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти, в т.ч.:	11
• <i>Счетоводни услуги</i>	9
Общо	29

Светлана Димитрова
регистриран одитор

14 април 2022
Стара Загора