

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

ЗА 2023 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 управление на качеството на одиторското дружество и декларация от одитора, за ефективността на нейното функциониране

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

Системата за управление на качеството, включва:

- Процес на фирмата за оценка на риска;
- Общо управление и ръководство;
- Приложими етични изисквания;
- Прилагане на процедури за поемане и продължаване на ангажименти и за взаимоотношенията с клиентите;
- Изпълнение на ангажимент;
- Ресурси;
- Информация и комуникация;
- Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците;
- Прегледи за качество на ангажимента;

Регистриран одитор Светлана Димитрова, декларира че прилаганата система за управление 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 приключена проверка, извършена от екип от инспектори от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, е през месец март 2023 година. Оценката на одиторската практика за периода от 01.07.2021 г. до 31.12.2021 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 2023 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 2023 година одитора Светлана Димитрова е посетила следните курсове:

- „Конференция – Устойчиво развитие, обучение, отчитане, изразяване на сигурност“ – организатор ИДЕС и АССА
- „Общ преглед на промените и новите изискванията по отношение на управление на качеството. Първоначално прилагане, разяснения и насоки на МСУК 1, МСУК 2 и МОС 220;
Процедури по планиране и изпълнение одиторски ангажимент, съобразно оценката на риска за малки и средни практики;
Мерки срещу изпирането на пари - одиторска практика“ – лектор: Силивия Костова;
- „Промени в ЗКПО през 2023 г. и 2024г. Подготовка за годишното данъчно приключване на 2023г. Практика по прилагането на ЗКПО“ – лектор: Димитър Войнов;
- „Специфика при документирането, облагането и декларирането на доходите на физически лица в качеството им на собственици или управители на търговски дружества. Особености в облагане на доходите на физически лица според наличието или не на СИДДО. Специфика при облагане на отделни обекти“ – лектор: Надя Костова;

- „Актуални промени в Международния етичен кодекс и практически насоки за тяхното прилагане. Важни напомняния за независимостта на одитора“ – лектор Даниела Петкова;
- „Одити за 2023г.: Важни практически съображения, свързани с промени в одиторските стандарти и бизнес средата“ – лектор: Даниела Петкова;

7. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация

Одителя 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 2023 година одитора декларира, следните нетни приходи от дейността си:

Приходи	31/12/2023 в ХИЛ.ЛВ.
Приходи от одит на годишни финансови отчети, в т.ч.:	22
• <i>ПОИ</i>	5
• <i>Други</i>	17
Общо приходи на одитор от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти, в т.ч.:	127
• <i>Счетоводни услуги</i>	112
• <i>Други</i>	15
Общо	149

Светлана Димитрова
 регистриран одитор
 01 април 2024
 Стара Загора