

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

СЪГЛАСНО чл.62 от ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2021 ГОДИНА

Изисквана информация по чл.62	Информация за Регистриран одитор
	Стефан Емилов Бозев, д.е.с. Диплома № 809/2015
1.Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор	Упражняването на професията на регистриранодитор се извършва лично и чрез предприятието на регистрирания одитор „БОЗЕВ ОДИТИНГ“ ЕООД, регистрирано в Агенцията по вписванията – Търговски регистър през 2007г.ЕИК 200430178. Седалище и адрес на управление: с.Равно поле, ул.Черковна7.
2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея	Представяването от мен одиторско дружество не е член на одиторска мрежа.
3. Описание на управленската структура на одиторското предприятие	Дружеството се представлява и управлява от едноличния му собственик Стефан Емилов Бозев.
4.Описание на системата за вътрешенконтрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране	Системата за качество е изградена на база изискванията на Международния стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1 „Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги”. Системата се състои от следните политики и процедури: -Изготвена е политика по качеството, която утвърждава значимостта на качеството на предоставяните услуги; -Утвърдени са етични изисквания, като целта е да се постигне разумна степен на сигурност, че същите се спазват; -Утвърдена е политика на независимост във връзка с ангажименти по изразяване на сигурност; -Утвърдени са мерки с оглед гарантиране на конфиденциалността; -Налични са процедури приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиента, включвайки действия по набиране на информация за клиента, преценка за компетентност на регистрирания одитор, разполагаемост с време и ресурс с оглед качествено изпълнение на ангажимента и други; -Утвърдени са процедури във връзка с човешките ресурси, като: подбор и задържане на персонал, непрекъснато професионално развитие и назначаване на екип по ангажимента;

	-Разработени са процедури по изпълнението на ангажимента, гарантирайки неговото постоянно качество, като са обхванати всички етапи, като целта е да се постигне увереност, че изпълнението ще съответства на професионалните стандарти и регулаторни изисквания и че издадените доклади са подходящи на съответните обстоятелства; -Изготвени са детайлни процедури по текущо наблюдение, включвайки: програма за текущо наблюдение, процедури по фактическа проверка, документиране на резултатите, както и оценяване, комуникиране и отстраняване на установените несъответствия. Изпълняват се действия, както по оценка , актуализация и адекватност на самата система за качество, така и действия по периодични проверки на избрани ангажименти. Целта е да се удостовери, че системата на вътрешен контрол е адекватна и функционира ефективно и съобразно заложените правила; -Утвърдени са правила относно документацията, като: документиране политиката и процедурите на дружеството, документация на ангажимента, документация на прегледа за контрол върху качеството на ангажимента, и достъп и съхранение на файловете. Декларация от Стефан Бозев в качеството си на регистриран одитор и управител на одиторското дружество относно ефективността на функциониране на Системата за вътрешен контрол на качеството: -Системата за вътрешен контрол на качеството е създадена с цел гарантиране високо качество на одиторските услуги и съблюдаване на изискванията на Международните одиторски стандарти, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Закона за независимия финансов одит. -В настоящия доклад за прозрачност са описани основните компоненти на изградената Система за контрол на качеството. Тяхната цел е да гарантира адекватното функциониране на системата за контрол върху качеството, така че да се осигури разумна степен на сигурност, че са спазени професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания. -Считам, че функциониращата Система за контрол на качеството е действала ефективно през 2021 година.
5. Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт счетоводи тели или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор	Последната проверка, извършена от ИДЕС е през 2016 г. върху одиторските ангажименти, за периода 01.07.2015 г. – 30.06.2016 г. Оценката от извършената проверка е „Б”.
6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен	Извършен е независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2020 г. на ЕТРОПАЛ АД. Датата на

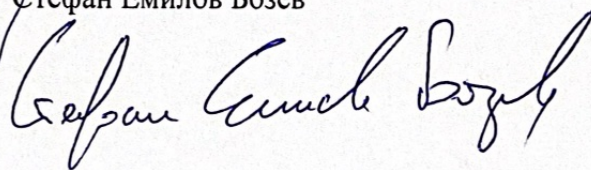
интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година	одиторския доклад е 29.03.2021 г.
7.Описание за практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта.Потвърждение, че през последната финансова година е била извършена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта	Политиките за независимост се основават на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти. Независимостта е един от основните принципи в практикуваната одиторска професия и касае всички лица, имащи отношение към дадения ангажимент. Регистрираният одитор използва различни практики за гарантиране на собствената си независимост и тази на персонала, като разработва, приема и прилага Правила за независимост. Прилаганите практики от регистрираният одитор са следните: -Запознаване на персонала с действащите в дружеството професионално-етични норми; -Подписване на годишни декларации за независимост; -Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимента; -Елиминиране на редица потенциални заплахи, като: финансови интереси, заеми и гаранции, семейни и лични взаимоотношения, предоставяне на услуги, които не са за изразяване на сигурност на клиенти с ангажименти за изразяване на сигурност и други. Декларация от Стефан Боезв, в качеството си на регистриран одитор и управител на одиторското дружество: -Декларирам, че през 2020 год. е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта.
8.Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл.30 от ЗНФО	През годината регистрирания одитор е участвал в следните курсове за обучение:: 1. Независим финансов одит с обсъждане на въпроси - 4 часа. 2. Умения за водене на преговори– 8 часа 3. ЗДДС и осигуряване – 8 часа 4. ДДС промени в електронната търговия– 4 часа. 5. Промени в ЗКПО и ЗС – 16 часа
9.Общият обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации и от други услуги, различни от посочените	Общият обем на приходите на регистрирания одитор от дейността му през календарната 2021 година е 67хил.лв., в т.ч.: -одит на ПОИ – 9 хил.лв. -одит на др.предприятия -58 хил.лв.
10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците – за одиторско	Регистрирания одитор разпределя дивиденди от реализираната от търговското си дружество печалба.

дружество

Подпис:

Регистриран одитор Стефан Емилов Бозев

Дата: 15.12.2021г.

A handwritten signature in blue ink, reading "Stefan Emilev Bozev". The signature is written in a cursive style with large, flowing letters. A vertical line from the "дружество" header points down to the signature.