

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2021г.

на регистриран одитор Пламена Маринова, рег.Н: 0662

(Съгласно чл.62 от Закона за независимия финансов одит и чл.13 от Регламент (ЕС) 537/2014г.)

Настоящият Доклад за прозрачност е изготвен в съответствие с изискванията на чл.62 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) и чл.13 от Регламент (ЕС) 537/2014г. Включва следните по-важни въпроси:

I.Описание на правно-организационната форма

Пламена Динева Маринова с рег.№: 0662, упражнява професията регистриран одитор чрез участие в търговското дружество „ИНТЕГРИТИ ОДИТ“ ЕООД, съответстващо на изискванията за одиторско дружество по чл.7 от ЗНФО.

„ИНТЕГРИТИ ОДИТ“ ЕООД е учредено през 2020год. и е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписвания на 30 март 2020 год., с ЕИК 206068501. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, ул.Акад.Жак Натан 10.

II.Участие в одиторска мрежа

Регистрираният одитор и търговското дружество чрез което регистрираният одитор осъществява независим финансов одит не са членове на одиторски мрежи.

III.Описание на управленската структура

Управител на „ИНТЕГРИТИ ОДИТ“ ЕООД е Пламена Динева Маринова. Управителят представлява дружеството и ръководи дейностите по оперативното му управление.

IV.Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от регистрирания одитор - физическо лице за ефективността на нейното функциониране

Системата за контрол на качество на регистрирания одитор включва следните елементи:

A. Лидерски отговорности за качеството

Регистрираният одитор упражнява крайните правомощия и носи отговорност за системата за контрол върху качеството и взема решения по всички ключови въпроси на професионалната практика.

Регистрираният одитор ясно демонстрира и заявява своя ангажимент за качество и професионална етика при изпълнението на одитните ангажименти, като със своите действия и послания се стреми да следва целенасочена и ясно изразена бизнес стратегия и вътрешнофирмена култура, чиито основни цели са:

- работата да се изпълнява по начин, който отговаря на професионалните стандарти и приложимите правни и регулаторни изисквания;
- да се издават одиторски доклади, които са подходящи при съответните обстоятелства.

Вътрешнофирмената политика на одиторска практика ИНТЕГРИТИ комуникира корпоративни ценности и почтенност, които насърчават персонала и да работи с

професионален скептицизъм, като обръща внимание на поведението, действията и обстоятелствата, които са несъвместими с професионално – етичните норми.

Б.Приложими етични изисквания

Регистрираният одитор и персонала на одиторската практика включително подизпълнители, спазват етичните изисквания изложени в 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 (ЗНФО).

Установени са правила и процедури с цел да се получи разумна степен на сигурност, че регистрираният одитор и ангажираният от него персонал, включително подизпълнители, спазват приложимите етични изисквания: почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, конфиденциалност, професионално поведение.

В.Приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиентите

Регистрираният одитор приема нови ангажименти и продължава съществуващи ангажименти и взаимоотношения с клиенти единствено, когато разполага с необходимите възможности в това отношение, включително време и ресурси, в състояние е да спазва етичните изисквания, преценил е почтеността и репутацията на клиента (потенциалния клиент) и не разполага с информация, която да го накара да достигне до заключение, че на клиента (потенциалния клиент) му липсва почтеност.

Установени са и се прилагат политика и процедури, разработени, за да осигурят разумна степен на сигурност, че регистрираният одитор разполага с достатъчен персонал, който притежава способности, компетентност и ангажимент към етичните принципи, които са необходими за изпълнение на ангажиментите в съответствие с професионалните стандарти и регулаторните и законови изисквания, и който ще даде възможност на регистрираният одитор, да издаде доклади, които са подходящи в съществуващите обстоятелства.

При приемане на ангажимент за първа година се осъществява комуникация с предходния одитор (когато за предходната година е издаден одиторски доклад).

Г.Човешки ресурси. Наемане на персонал и поддържане на неговата квалификация

Регистрираният одитор поддържа и провежда политики по отношение на човешките ресурси, разработени с цел да осигурят разумна степен на сигурност, че одиторската практика разполага с достатъчен персонал, притежаващ компетентност, способности и ангажираност с етичните принципи. Политиките и процедурите обхващат следните области:

- подбор и запазване на персонала;

- продължаващо професионално развитие;
- определяне на подходящ екип по ангажимента;
- принудително налагане на политиката относно контрола върху качеството (дисциплинарни мерки) в случай на необходимост;
- насърчаване спазването на изискванията (оценка на изпълнението).

Д.Изпълнение на одиторските ангажименти

Регистрираният одитор създава политика и процедури, разработени с цел предоставяне на разумна степен на сигурност, че той изпълнява ангажиментите:

(а) в съответствие с Международните одиторски стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания; и

(б) които позволяват на регистрирания одитор да издава доклади, които са подходящи за конкретните обстоятелства.

Политиките и процедурите, свързани с изпълнението на ангажиментите, обхващат следните направления:

• Последователност в качеството на изпълнение на ангажимент;

Ангажиментите се планират, извършват и документират в съответствие с професионалните стандарти и приложимите регулаторни, законови и фирмени изисквания.

При изпълнението на одита се прилага одиторска методология - Стандарт за извършване на независим финансов одит „Актив“, базирана на стандартизирани одиторски програми и типови работни документи.

• Надзор и преглед

Регистрираният одитор контролира изпълнението на ангажимента, като:

- информира екипа за одиторската стратегия и подход, значими въпроси и целите на работата на екипа;
- проследява напредъка по области и по членовете на екипа при изпълнението на ангажимента;
- преценява дали екипът по ангажимента като цяло притежава подходящата компетентност и способности да изпълни ангажимента в съответствие с професионалните стандарти и законовите и регулаторни изисквания;
 - променя одиторския подход при необходимост;
 - оценява съществените констатации по време на одита, обсъжда важни въпроси и преценява необходимостта от външно или вътрешно консултиране;
 - преразглежда необходимостта от преглед за контрол върху качеството на ангажимента;
 - не издава одиторския доклад преди да е приключил прегледа за контрол върху качеството на ангажимента, когато е приложимо.

• Консултиране и различие в мненията

Установена е политика за консултиране, като се насърчава ползването на независими консултанти при следните обстоятелства и не само:

- важен, труден или спорен счетоводен или одиторски въпрос;
- проблеми, свързани с ръководството или бизнеса на клиента;
- намерение за реорганизация или регистриране на борсата;
- предполагаема или разкрита измама или други нередности.

Споровете или различията в мнението се документират като доклада за ангажимента не се издава преди въпросът да бъде разрешен.

• Преглед за контрол на качеството на ангажимента

Задължително се извършва преглед за контрол на качеството на ангажимента, т.нар. „горещ преглед“ при одити на предприятия от обществен интерес (ПОИ), преди издаването на одиторския доклад.

Освен за ПОИ, преглед за контрол на качеството преди издаването на одиторския доклад се извършва и за одитирано предприятие, което не е ПОИ, но е оценено като високо – рисково или е идентифицирана евентуална заплаха за независимостта.

Лицето, извършващо прегледа за контрол върху качеството на одиторски ангажимент преди издаване на одиторския доклад на ПОИ може да бъде само регистриран одитор, който е външен за дружеството регистриран одитор, вписан в регистъра на ИДЕС. Прегледът за контрол на качеството на ПОИ се извършва съгласно разпоредбите на чл. 8 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Е. Текущо наблюдение

Регистрираният одитор е установил процес на текущо наблюдение, разработен с цел да осигури разумна степен на сигурност, че политиката и процедурите, свързани със системата за контрол върху качеството, са подходящи, адекватни, функционират ефективно и отговарят на структурата на одиторска практика, както и с цел да осигури обратна информация относно функционирането на системата за качество и необходими промени.

Целта на текущото наблюдение на СКК е осигуряване на оценка:

- относно спазването на професионалните стандарти в частност ползваната одиторска методология и на правните и регулаторни изисквания;
- дали системата за контрол върху качеството е била разработена по подходящ начин и се прилага ефективно;
- дали политиката и процедурите за контрол върху качеството са прилагани по подходящ начин, така, че издаваните одиторски доклади да са подходящи за съответните обстоятелства.

Регистрираният одитор възлага отговорността за процеса на текущо наблюдение, включително изпълнението му на външно независимо лице, разполагащо с достатъчен и подходящ опит и правомощия, за да поема тази отговорност, като е дефинирал критерии за избора му. Процеса се документира с изготвен доклад за

текущо наблюдение и оценка на СКК, който включва следното заключение за одиторската 2021г.:

1)СКК е разработена подходящо съобразно размера на одиторската практика, естеството и сложността на фирмената организация и функционира ефективно;

2)При прегледа за контрол на качеството и фактическата проверка на приключените одиторски ангажименти се установи спазването на етичните изисквания и изискванията за независимост;

3)За всички проверени ангажименти са събрани достатъчни и уместни одиторски доказателства и издадените одиторски доклади са подходящи;

4)Окомплектоването и архивирането се извършва съобразно политиките и изискванията на СКК;

5)Спазени са изискванията на МОС, ползвания Стандарт „Актив“ и всички приложими правни и регулаторни изисквания;

6)Отчитането и обобщаването на работните часове за извършените одиторски процедури е съобразно изискванията на одиторската практика;

7)Политиките и процедурите, предвидени в СКК са подходящи и съобразени с мащаба и сложността на дейността на одиторската практика.

Декларация от регистрирания одитор относно ефективността на системата за вътрешен контрол

В настоящия доклад за прозрачност са описани основните компоненти и процедури, включени в системата за контрол за качество на регистрирания одитор.

Позицията на регистрирания одитор позовавайки се на получения доклад за текущо наблюдение и оценка на СКК и на своята разумна преценка е, че СКК е действала ефективно през 2021г.

V.Датата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от ЗНФО;

В практиката на регистрирания одитор не е провеждана инспекция до настоящия момент, предвид, че дейността по независим финансов одит стартира за финансовата 2020г.

Със заповед N: РД-15-0662-62-5/14.03.2022г. на основание чл.16, ал.3, т.11 от Правилника за дейността на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) и във връзка с изпълнение на Плана за инспекционна дейност на КПНРО за 2022г. е възложена инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор Пламена Динева Маринова. Инспекцията обхваща проверка за качеството на изпълнените ангажименти през периода 01 януари 2021г. до 31 декември 2021г.

VI.Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит

Към датата на настоящия доклад, регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит на годишните финансови отчети за 2021 г., на следните предприятия от обществен интерес:

Наименование	ЕИК	Вид на предприятието от обществен интерес
Булленд Инвестмънтс АДСИЦ	131471738	Предприятие, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава - членка на Европейския съюз
Инвестиционна компания Галата АД	202780647	Предприятие, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава - членка на Европейския съюз

VII. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта

Регистрираният одитор и персонала трябва да са независими, както като мнение, така и като поведение, от своите клиенти и от ангажиментите си. Всеки член от персонала на практиката включително подизпълнител, декларира своята независимост от потенциалния клиент и е задължен да осъществява преглед на конкретните обстоятелства от гледна точка на заплахите за независимостта.

В случай, че заплахите за независимостта не могат да бъдат елиминирани или сведени до приемливо ниво посредством прилагане на подходящи предпазни мерки, регистрираният одитор или прекратява дейността, участието си или взаимоотношението, предизвикващо заплахата, или отказва приемането или продължаването на ангажимента.

Регистрираният одитор носи отговорност и гарантира подходящо разрешаване на случаите на заплахата за независимостта.

Регистрираният одитор и персонала са задължени да осъществяват преглед на конкретните обстоятелства от гледна точка на заплахите за независимостта. Регистрираният одитор трябва да бъде уведомен, ако подобни заплахи бъдат идентифицирани от персонала.

През годината е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията за независимост, като от всички заети в одита лица е изискана годишна декларация за спазване на етичните изисквания и независимостта.

При извършване на независим финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, регистрираният одитор предоставя информация за своята независимост чрез:

- попълване на Декларация за независимост до Одитния комитет на български език към момента на подписване на писмото за поемане на одиторския ангажимент;
- препотвърждаване на независимостта и валидността на подписаната декларация за независимост при одит с доклада до Одитния комитет при приключване на одит ангажимента.

VIII. Политика, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от ЗНФО

Регистрираният одитор ежегодно провежда обучение за поддържане и развитие на професионалната си квалификация с продължителност не по-малка от 40 часа за професионална година.

През 2021г. регистрираният одитор е преминал през следните обучения:

Форма на обучението	Вид и тема на обучението	Организатор на обучението	Часове
Семинар	Microsoft Excel – Pivot tables	ИДЕС	8
Семинар	Практика и решения на СЕС и ВАС по ДДС казуси – финансови услуги, недвижими имоти и др.	ИДЕС	4
Семинар	Топ 5 най-използвани функции в Microsoft Excel	ИДЕС	8
Семинар	Промени в МСФО за 2021г.	ИДЕС	4
Семинар	Промени в международни стандарти за управление на качеството – Милена Райкова	ИДЕС	4
Семинар	Данъчно облагане на доходи на чуждестранни лица и данъчни облекчения по СИДДО. Етапи при квалифициране на доходите	ИДЕС	8

	и прилагане на данъчните облекчения в практически аспект – РО ВАРНА		
Семинар	Практически съображения при разбиране и обхождане на значими процеси и тестване на контроли	ИДЕС	8
Семинар	Припомняне на основни изисквания и съображения за независимостта на одитора, Част 1 и 2	ИДЕС	8
Семинар	Годишно финансово приключване и разпределение на печалбата в ООД и АД - актуални търговско правни проблеми и практически съвети. Преобразуване на търговски дружества - търговски и данъчни аспекти	ИДЕС	8
Семинар	Актуални въпроси, свързани с прилагането на ЗДДС	ТИТА	4

IX. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на регистрирания одитор

Възнаграждението на регистрирания одитор се формира от договорено месечно възнаграждение за личен труд и доходи от дивиденти при разпределяне на печалбата.

X. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация

Регистрирания одитор има установена практика за наблюдение и спазване на изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС) и ЗНФО относно ротацията на регистрирания одитор при одита на предприятия от обществен интерес.

Съгласно чл.65, ал.3 от ЗНФО, регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажименти 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 си.

XI. Информация относно общия оборот на регистрирания одитор, разпределена по следните категории:

През 2021г. регистрираният одитор е реализирал следните нетни приходи от продажби както следва:

Приходи по видове	Сума в хил.лв.
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;	15
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия;	104
Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия;	-
Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти.	13

Забележка: От общо реализираните приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети за одиторската 2021г. в размер на 119 хил.лв., 26 хил.лв. са отчетени в 2020г. и 93 хил.лв. са отчетени в 2021г.

Регистриран одитор:
(Пламена Маринова, диплом N: 0662)

Април 2022г.
Гр.София