

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2024 година

(за финансовата 2023 г.)

на Галина Петрова Ковачка – Регистриран одитор
Диплом №636 от 2008 г.

Настоящия доклад се изготвя и съдържа изисквана информация по чл. 62 от Закона за независимия финансов одит и чл. 13 от Европейския регламент №537/2014 г.

1. Описание на правно-организационната форма, както и на дяловете и съдружниците, когато регистрираният одитор е одиторско дружество

Упражняването на професията на регистриран одитор се извършва чрез еднолично търговско дружество на одитора „Рос Одит“ ЕООД, гр. София, 1756, ул. „Бистришко шосе“ №1В, ет. 3, ЕИК 204288908.

2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, данни за одиторите, държавите и приходите в нея

Одиторът не е част от мрежа.

3. Описание на управленската структура на одиторското предприятие

„Рос Одит“ ЕООД като еднолично дружество на регистрирания одитор се управлява и представлява от Управителя си Галина Петрова Ковачка. Дружеството има двама служители, освен управителя.

4. Описание на системата за управление на качеството и декларация от регистрирания одитор - физическо лице, съответно от лицата, управляващи одиторското дружество, за ефективността на нейното функциониране

Одиторът е разработил и прие система за управление на качеството с основни аспекти:

- Процесът на фирмата по оценка на риска за качеството;
- Общо управление и ръководство;
- Приложими етични изисквания, с подвъпроси – независимост, конфликт на интереси и конфиденциалност;
- Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти;
- Изпълнение на ангажименти;
- Ресурси;

- Информация и комуникация;
- Прегледи на качеството на ангажимент;
- Процес на текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците;
- Оценяване на системата за управление на качеството;
- Документация.

Регистрираният одитор декларира, че през 2023 г. системата за управление на качеството на одиторските услуги функционира ефективно.

5. 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	08.08.2023 г. Оценка Б
6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година	НИД „Индустиален фонд“ АД, гр. София „РАЙСВОЛФ БЪЛГАРИЯ“ АД, гр. София „София Комерс – Заложни къщи“ АД, гр. София.
7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта; в доклада трябва да се потвърди, че през последната година е бил извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта	Политиките и процедурите за независимост са част от системата за управление на качеството. Регистрираният одитор следи за обстоятелства и взаимоотношения, които създават заплахи за независимостта, така че да може да се предприемат съответните действия. Потвърждаваме, че през 2023 г. е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта.
8. Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30	През изминалата година одиторът и персонала в дружеството са взели участие с следните форми за професионално развитие: - Участие като слушател, "Нефинансово отчитане 2023. Регламент 2020/852 за таксономията. АДВИБ, 2 ч., 17.02.2023г. - Участие като слушател, Свободна дискусия "Вие питате, ние отговаряме", ВК Академи, 4 ч., 16.05.2023г. - Участие като слушател, "Управление на качеството - нови и променени изисквания и отговорности за одитора". 4PCO -ИДЕС, 8 ч., 06.07.2023 г.

- Участие като слушател, „Всичко най-актуално в данъчното и осигурително законодателство“, ВК Академи, 16 ч., 08.11.2023г.;
- Участие като слушател, Конференция „Устойчиво развитие: обучение, отчитане, изразяване на сигурност, организирана съвместно от ИДЕС и АССА“, 4 ч., 19.10.2023 г.;
- Участие като слушател, „Практическо прилагане на МСФО, включително промени в МСФО“, ИДЕС, 8 ч., 30.11.2023 г.;
- Участие като слушател, „Кръгла маса на камара на оценителите по МСФО 9“, 4 ч., 30.11.2023 г.;
- Участие като слушател, „Отговорности на одитора спрямо ИТ среда в одитираното предприятие“, ИДЕС, 8 ч., 15.11.2023 г.

9. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците - за одиторско дружество

Възнагражденията, които получават регистрирания одитор и персонала се формират на база действително извършена работа и получени приходи в дружеството.

10. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65

Одиторът спазва стриктно изискванията на чл. 65 от ЗНФО и Регламент №537/2014, като с е оттегля от ангажименти за независим финансов одит на дружества от обществен интерес след 7 години от датата на назначаването си.

11. Информация относно нетните приходи от продажби на регистрирания одитор по категории

Общия обем на приходите за 2023 год. на дружеството на регистрирания одитор са:

- от одит на финансови отчети на дружества от обществен интерес - 16 хил. лв.;
- от одит на финансови отчети на други дружества -211 хил. лв.
- и от счетоводни и други услуги 88 хил. лв.

12. Когато регистрираният одитор принадлежи към одиторска мрежа - информация относно нетните приходи от продажби на всички членове на мрежата, осъществявали дейност на територията на страната през годината

Неприложимо

Галина Ковачка

Регистриран одитор №636/2008 г.

30.04.2024 г.

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized, overlapping loops and strokes, positioned to the right of the text.