

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2021 г.
на регистрирания одитор
Атанаска Филипова-Сланчева д.е.с**

<i>Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО</i>	<i>Информация за регистрирания одитор Атанаска Филипова - Сланчева Дипломиран експерт-счетоводител Диплома № 0693</i>
<p>1. Описание на правната и организационна форма и на собствеността на регистрирания одитор.</p>	<p>Независимият финансов одит се извършва, като физическо лице и чрез търговско дружество „Топ Одит 2020“ ЕООД, ЕИК 206226798 – индивидуална практика, съгласно изискванията на чл. 7 ал. 2, т. 1 от ЗНФО и чрез Одиторско дружество “Одит Консулт 2004“ ООД, с рег. № 122, седалище и адрес на управление – гр. София, бул. “Акад. Иван Ев. Гешов” № 104, ет. 3, офис – 5, последното което е одиторско дружество по смисъла на чл. 8 от ЗНФО.</p> <p>Обхватът и поемането на изпълнението на услугите се съобразява с изискванията и ограниченията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително международни стандарти за независимост), приет от Международната федерация на счетоводителите (Етичния кодекс), ЗНФО и Регламент (ЕС) № 537/ 2014 г. на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 година относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит в предприятия от обществен интерес (Регламент (ЕС) № 537/ 2014 г.).</p> <p>Атанаска Филипова – Сланчева е регистриран одитор по чл. 7, ал. 2, т. 1 от ЗНФО и е включена с регистрационен номер 0693 в регистъра на регистрираните одитори по чл. 20 от ЗНФО, който от 2020 г. е прехвърлен за поддържане от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (преди това поддържан от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България).</p>
<p>2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа - описание на мрежата, юридически и структурни договорености с нея.</p>	<p>Неприложимо.</p>
<p>3. Описание на управленската структура.</p>	<p>Одиторската практика се организира и управлява от д.е.с. доц. д-р Атанаска Филипова-Сланчева. Отговорният одитор е натоварен с отговорността по управлението на одиторската практика и персонала.</p>
<p>4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране.</p>	<p>Атанаска Филипова-Сланчева е възприела като рамка на своята система за контрол на качеството Международен стандарт за контрол върху качеството № 1 (МСКК 1), МОС 220 Контрол върху качеството на одита на финансови отчети, както и другите приложими становища</p>

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2021 г.
на регистрирания одитор
Атанаска Филипова-Сланчева д.е.с

на Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност.

Установената в Одиторската практика на Атанаска Филипова-Сланчева система за контрол върху качеството е изградена и в съответствие с изискванията на чл. 55 от Закона за независимия финансов одит.

Системата за вътрешен контрол на качеството е създадена, за да гарантира високо качество на одиторските услуги и съблюдаване изискванията на ЗНФО, Международния етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите (IFAC) и Международните одиторски стандарти, приложими в България. Системата за вътрешен контрол се базира на пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на членовете на одиторския екип и регистрирания одитор. Контролът върху качеството се реализира чрез обучение и поддържане на квалификацията и изградената система за приемане, продължаване, планиране и изпълнение на одиторските ангажменти. Системата за вътрешен контрол включва следните процедури и елементи:

Лидерски отговорности за качеството в рамките на фирмата - Съгласно политиката на Одиторската практика на Атанаска Филипова-Сланчева тя поема крайната отговорност за системата за контрол върху качеството в рамките одиторската практика.

Приложими етични изисквания - Установени са политики и процедури с цел да се получи разумна степен на сигурност, че се спазват приложимите етични изисквания: почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, конфиденциалност, професионално поведение.

Подбор и обучение на персонала - високи изисквания по отношение на вид и степен на образование, езикова подготовка, компютърни умения, задълбочени познания в областта на счетоводството и одита, както и изисквания за етично поведение и качества за работа в екип. Възприета е политика за встъпително и поддържащо обучение на персонала чрез организиране на вътрешно обучение, посещения на курсове и семинари, абонаменти на периодични специализирани издания и др.

Процедури по приемане и продължаване на одиторския ангажмент - създаване на писмени

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2021 г.
на регистрирания одитор
Атанаска Филипова-Сланчева д.е.с**

	<p>работни документи за оценка на приемливостта на ангажимента на базата на събрана информация и извършени проучвания. Анализът на приемливостта се извършва и след приключване на одита при продължаващ ангажимент на базата на информацията от извършените одиторски процедури - разбирането на клиента относно обхвата и целите на одита, извършена смяна на ръководството, евентуални опити за налагане на ограничения при извършване на одита, промяна в статута и регулаторната рамка и др.</p> <p>Процедури по качеството на всеки отделен ангажимент - всички извършени процедури, резултатите от процедурите и създадените работни документи се одобряват от регистрирания одитор. Всички работни програми се създават и се съблюдава тяхното изпълнение от регистрирания одитор. Регистрирания одитор създава заключителен меморандум относно изпълнението на одита, обобщаване на резултатите и оценка на изпълнението на одита.</p> <p>Процедури по текущо наблюдение за изпълнение на процедури и правила по контрол на качеството - Процедурите по текущото наблюдение на приложението на системата за контрол на качеството са свързани с гарантиране на разумна сигурност, че тя е адекватна, функционира ефективно и отговаря на практиката. Те включват процедури по оценка на правилата – преглед и актуализация и периодични проверки на конкретни ангажименти.</p>
<p>5. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор.</p>	<p>Последната извършена проверка на д.е.с. Атанаска Филипова-Сланчева е от КПНРО през 2020 г. и обхваща периода 01.07.2018 г. – 31.12.2019 г. Докладът за резултатите от извършена проверка за контрола на качеството на дейността на регистрирания одитор от дата 24.06.2020 г. ѝ дава оценка „А“, като за проверявания период регистрирания одитор е бил в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти.</p>
<p>6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрирания одитор е изпълнил ангажимент за задължителен финансов одит през предходната година, съгласно чл.62, ал.1, т.6 от ЗНФО.</p>	<p>Атанаска Филипова – Сланчева е изпълнила ангажимент за задължителен финансов одит на годишния финансов отчет за 2020 г. на „Гоце Делчев – Табак“ АД - гр. Гоце Делчев, издаден е одиторски доклад с дата 25.03.2021 г.</p> <p>*Забележка – оповестено в доклад за прозрачност за финансовата 2020 година.</p>

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2021 г.
на регистрирания одитор
Атанаска Филипова-Сланчева д.е.с**

<p>7. Описание на 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.</p>	<p>Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията, свързани с независимостта чрез вътрешна проверка и писмени декларации от участващите в одиторския ангажимент.</p> <p>Използваните практики за гарантиране на независимостта на одитора и персонала са следните:</p> <p>Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимент за одит - тази оценка трябва да даде възможност да се гарантира независимостта на одитора и избягване на заплахи на независимостта от финансов или друг характер.</p> <p>За всеки отделен ангажимент одиторът подписва декларация за независимост.</p> <p>В процеса на изпълнение на одиторските ангажименти се извършват текущи проверки дали не са възникнали обстоятелства, които да водят до нарушаване на принципа на независимостта.</p>
<p>8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Microsoft Excel: Pivot Tables; 04.06.2021; 8 часа; • Новият МОС 540 Одит на приблизителни счетоводни оценки и свързаните оповестявания - основни насоки и практическо приложение; 16.02.2021; 8 часа; • Как да разработим и изпълним аналитични процедури по същество съгласно МОС 520? 22.02.2021; 8 часа; • МСФО Обзор; 14-16.06.2021; 24 часа; • Преобразуване - счетоводни и данъчни аспекти; 05.07.2021; 4 часа; • Обучение с видеолекции (ЗМИП, Статистически функции в ексел, Логически функции в ексел, Условно форматиране в ексел, Матрица за анализ на риска, Независимост на одитора, Приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти и конкретни ангажименти) – 4 часа • "Основни разлики между правната регулация на дружествата със специална инвестиционна цел по отменения ЗДСИЦ и действащия ЗДСИЦС. Специфики при междинното и годишно отчитане."; 20.05.2021; 2 часа; • "Правна уредба на трети лица (обслужващи дружества) съгласно правната рамка на ЗДСИЦС."; 28.05.2021; 2 часа; • "Правната уредба на специализираните дружества, съгласно новия ЗДСИЦС."; 03.06.2021; 2 часа;

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2021 г.
на регистрирания одитор
Атанаска Филипова-Сланчева д.е.с**

	<ul style="list-style-type: none"> • "Изискуеми документи, имащи отношения към дейността на дружествата със специална инвестиционна цел, съгласно новата регулация на ЗДСИЦДС. Санкции."; 10.06.2021; 2 часа; • Криптоделки и криптоданъци – онлайн; 06.11.2021; 8 часа; • ЗДДФЛ; 08.12.2021; 4 часа; • МСФО 16 Лизинг; 08.11.2021; 3 часа; • МСФО 15 Приходи от договори с клиенти; 29.11.2021; 3 часа; • МСФО 9 Финансови инструменти; 06.12.2021; 3 часа; <p>Общ хорариум за обучение през периода: 85 часа.</p>
<p>9. Общият обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделени по субликвирани, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги различни от посочените.</p>	<p>Общият обем на приходите през 2021 г. на регистрирания одитор, възлиза на 84 хил. лева. по категории както следва:</p> <p>а) приходи от задължителен одит на годишен финансов отчет на предприятие от обществен интерес – 4 х.лв.</p> <p>б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия - 80 х.лв.</p> <p>в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитирани предприятия - 0 х.лв.</p> <p>г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 0 х.лв.</p> <p>д) други приходи – 0 х.лв.</p>
<p>10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците в одиторското предприятие.</p>	<p>Неприложимо.</p>
<p>11. Политика за назначаване и ротация на регистрирания одитор при одит на предприятия от обществен интерес</p>	<p>При спазване на изискванията на чл.65 ал.3 от ЗНФО регистрирания одитор се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажимент в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването си.</p>

Съгласно: Регламент (ЕС) № 537/2014 и чл.62 от ЗНФО за Финансовата 2021 година.

ЗНФО – Чл. 62 – Регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес, ежегодно публикува на своята интернет страница доклад за прозрачност.

Настоящият доклад се състои от 5 страници и е подписан лично от регистрирания одитор.

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

Атанаска Филипова-Сланчева, д.е.с (диплома № 0693)

29 април 2022 г.