



ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

ЗА 2020 г. НА Изабела Василева Джалъзова, Регистриран одитор № 0422

Този доклад е изготвен и публикуван в съответствие с изискванията на чл. 62 от Закона за независимия финансов одит
Отчетната година е стопанската година до 31 декември 2020 година.

Съдържание

ПРАВНА ФОРМА И СОБСТВЕНОСТ	2
СИСТЕМА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА ОДИТОРСКАТА ПРАКТИКА	2
ОДИТИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС	3
ПРАКТИКИ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА	3
ПОДДЪРЖАНЕ И ПОВИШАВАНЕ НА КВАЛИФИКАЦИЯТА, УЧАСТИЕ В ОБУЧЕНИЯ	4
ПОСЛЕДНАТА ИЗВЪРШЕНА ПРОВЕРКА ОТ КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОР	4
ОБЕМ НА ПРИХОДИТЕ	4
ПОЛИТИКА ЗА РОТАЦИЯ НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР	5

ПРАВНА ФОРМА И СОБСТВЕНОСТ

Регистриран одитор Изабела Джалъзова упражнява професията пряко, като физическо лице.

Регистрираният одитор не членува в мрежа от одиторски или консултантски фирми. Регистрираният одитор е управител на Одиторско дружество с несъществена през последната година дейност.

СИСТЕМА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА ОДИТОРСКАТА ПРАКТИКА

Поддържането на въведената Система за контрол на качеството и постоянното усъвършенстване на Системата за управление на качеството освен доброто представяне пред деловите партньори и клиенти ще създаде доверие към индивидуалната практика на Регистрирания одитор от страна на държавата и обществото.

Целта на СКК е чрез нея Регистрираният одитор да внедри, поддържа, наблюдава текущо и налага принудително система за контрол върху етичните правила и качеството на одиторската работа (независим финансов одит и преглед на финансови отчети и др. ангажименти за изразяване насигулност).

СКК формулира основополагащите принципи, политики и процедури за етичните правила и контрола върху качеството на одитните услуги съобразявайки се с изискванията на МЕКПС (Международен етичен кодекс на професионалния счетоводител включително Международни стандарти за независимост Чст 4А и 4Б), ЗНФО, Регламентите на ЕС и ИДЕС.

С настоящата СКК Изабела Джалъзова осигурява разумна степен на сигурност, че се изпълняват изискванията на Международния етичен кодекс на професионалния счетоводител, 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”, МОС 220 и МОС 200, както и че докладите на Регистрирания одитор за ангажимента са подходящи за съответните обстоятелства.

Политиката и процедурите за контрол върху качеството е документирана в СКК и съобщена от Регистрирания одитор на своите клиенти и всички заинтересовани институции.

Тази политика гарантира, че документацията е достатъчна и подходяща, с оглед осигуряване доказателства за:

- съблюдаване на всеки един елемент от СКК върху качеството на извършваните услуги; и
- подкрепа за всеки един доклад за ангажимент, издаден в съответствие с професионалните стандарти и регулаторните и законови изисквания, както и доказателства, че прегледа за контрол на ангажимента е приключен на или преди датата на доклада (когато е приложимо).

Елементите на системата за контрол върху качеството са:

- а) лидерски отговорности за качество в рамките на фирмата;
- б) етични изисквания;
- в) независимост
- г) човешки ресурси;
- д) приемане и планиране на ангажменти относно се до независим финансов одит и отказ от ангажмент;
- е) перспектива за публичния сектор
- ж) изпълнение на ангажмента;
- з) текущо наблюдение;
- и) документиране.

Регистрираният одитор носи отговорност за системата за контрол върху качеството и крайната отговорност за одиторската практика.

Правилата на одиторската практика са задължителни за Регистрирания одитор и всички служители на одиторската практика, независимо от статута и длъжностите им. Регистрираният одитор счита, че установената система за контрол върху качеството функционира ефективно

ОДИТИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС

Списъкът с клиентите ни за 2019 година, които според закона са дружества, извършващи дейност от обществен интерес е представен по-долу.

Име на дружеството

„Петрол“ АД – индивидуален и консолидиран

„Българска захар“ АД

ПРАКТИКИ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА

В Практиката се спазва политика на независимост, която е в съответствие с Международните одиторски стандарти и Закона за независим финансов одит, както и вътрешните правила. Политиката за независимост е задължителна за спазване от всички служители, ангажирани в практиката.

Ангажираният персонал е длъжен да се запознае с правилата и политиката за независимост прилагана в практиката. Ежегодно Регистрираният одитор и служителите декларират обстоятелства с цел потвърждаване спазването на принципите на независимост и всички обстоятелства, свързани със спазването на тази политика. При промяна на обстоятелства всеки член на персонала е длъжен незабавно да декларира тази промяна пред Регистрирания одитор. Регистрираният одитор ежегодно извършва проверка на декларираните обстоятелства.

Регистрираният одитор в качеството си на отговорен одитор носи отговорност и трябва да осигури подходящо разрешаване на случаите с наличие на заплахата за независимостта съгласно МЕКПС ЧАСТ 4А – Независимост при ангажменти за одит и преглед, констатирани след преглед на ОД 0.10 (оперативен документ 220 MPQ)-

„Оценка за независимост на екипа по ангажимента” изготвена за екипа по ангажимента, които екипът по ангажимента не е разрешил или свел до приемливо ниво по подходящ начин.

Регистрираният одитор носи крайната отговорност и поради това отговаря при разрешаване на всеки случай, свързан със заплаха за независимостта, включително:

- ✓ оттегляне от конкретен ангажимент или взаимоотношение с клиент;
- ✓ определяне и принудително налагане на конкретни предпазни мерки, действия и процедури с оглед адекватно управление на реалните и потенциални заплахи;
- ✓ изслушване и разследване на неразрешени случаи на опасения относно съблюдаване на независимостта, изразено от страна на членове на екипа по ангажимента (или от други служители);
- ✓ гарантиране подходящото документиране на процеса по разрешаване на всеки важен въпрос, свързан с независимостта;
- ✓ налагането на санкции за неспазване на изискванията;
- ✓ предприемане и участие в мерки за превантивно планиране с оглед съдействие за избягване и справяне с потенциална загриженост по отношение на независимостта;
- ✓ при необходимост, осигуряване на допълнителни консултации.

ПОДДЪРЖАНЕ И ПОВИШАВАНЕ НА КВАЛИФИКАЦИЯТА, УЧАСТИЕ В ОБУЧЕНИЯ

Изискуемите 40 часа за квалификация на одиторите съгласно изискванията на ЗНФО са покрити в сроковете, поставени от ИДЕС съгласно предадените отчети.

Целта на повишаването на квалификацията на персонала, ангажиран в практиката, е подобряване на качеството на одиторските услуги. Извършва чрез:

- ✓ Участие в семинари;
- ✓ Обучение в рамките на практиката;
- ✓ Самообучение на персонала

Обучението на нови сътрудници и на сътрудниците става основно по време на работа. Стимулират се и се финансират специализирани квалификационни мероприятия в данъчната област и областта на националните и международни счетоводни стандарти.

В рамките на това обучение и квалификация се посещават външни семинари, Персоналът задължително участва във всички семинари и други форми на обучение, организирани от Регистрирания одитор.

ПОСЛЕДНАТА ИЗВЪРШЕНА ПРОВЕРКА ОТ КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОР

Регистриран одитор Изабела Джалъзова упражнява професията пряко, като физическо лице за втора поредна година и за първа година заверява ПОИ. Няма извършена проверка от КПНРО

ОБЕМ НА ПРИХОДИТЕ

Реализираните от Практиката приходи от услуги за одит на финансови отчети към

31.12.2020 година са в общ размер на 291 хил. лв., формирани от следните видове услуги:

- + 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, за одит на финансови отчети към 31.12.2020 година: 40 хил. лв.;
- + приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия, за одит на финансови отчети към 31.12.2020 година: 160 хил. лв.;
- + други приходи - няма

ПОЛИТИКА ЗА РОТАЦИЯ НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР

При всички ангажименти за одит на регистрирани на борсата дружества и такива от публичен интерес, Регистрираният одитор спазва изискванията на Закона за независимия финансов одит относно задължителната ротация. Одитът на финансовия отчет за годината, завършваща на 31 декември 2020 г. на Дружествата, описани в раздел „ОДИТИРАНИ ПРЕДПРИЯТИЯ, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС“ представлява седми пълен непрекъснат ангажимент като се включат годините като водещ одитор и като индивидуална практика. 2020 г. е последен ангажимент на Регистриран одитор Изабела Джалъзова за описаните дружества .

Регистриран одитор

Изабела Василева Джалъзова



София, Април 2021 г.

Izabela Dzhalazova

email: idzhalazova@isaaudit.bg

phone: +359 8 88 636 734

address: Sofia, 38A Hristo Botev blvd.,

Floor 4, Apt. 14