ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2024 г.

на регистрирания одитор Таня Димитрова Станева, диплома № 0810 съгласно чл.62, ал.1 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта

I. ПРАВНО - ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА НА

1. ПРАВНА ФОРМА

Регистрираният одитор Таня Димитрова Станева, диплома № 810, извършва независим финансов одит като свободна професия и чрез дружеството си Станева СиПиЕй ЕООД, вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 200957536.

2. ОРГАНИЗАЦИОННА ФОРМА

Дейността се извършва на територията на цялата страна чрез офиса, разположен в гр.Бургас, ул. Хаджи Димитър 14 ет.1, тел: 0897 810 179

email: staneva.tanya.ts@gmail.com
www.staneva-cpa.com

II. ЧЛЕНСТВО В ОДИТОРСКА МРЕЖА

Таня Станева не членува в одиторска мрежа.

III. СИСТЕМА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО НА ПРЕДОСТАВЯНИТЕ УСЛУГИ ОТ регистрирания одитор Таня Димитрова Станева, диплома № 0810

Системата за контрол на качеството (СКК) на одиторските ангажименти, изпълнявани от регистрирания одитор Таня Димитрова Станева, диплома № 0810 като свободна професия и чрез Станева СиПиЕй ЕООД е приета. През м.януари 2025г. е извършена поредна актуализация на СКК и същата се следи за стриктно.

СКК има за цел да регламентира правилата и процедурите за постигане на постоянно високо стандартизирано качество при изпълнението на одиторските ангажименти и ефективен контрол върху тях, като създаде, внедри, поддържа, текущо наблюдава и оценява качеството на изпълняваните ангажименти. СКК на Таня Станева отговаря на изискванията на Международен стандарт за контрол върху качеството 1 (МСКК 1).

Системата за контрол върху качеството има за цел да предостави на Таня Станева разумна степен на сигурност, че Таня Станева изпълняват изискванията на професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания, и че

издаваните одиторски доклади са подходящи при конкретните обстоятелства.

Системата за контрол върху качеството има за цел да предостави на Таня Станева разумна степен на сигурност, че няма намеса в изпълнението, и не могат да се предприемат действия, които застрашават независимостта и обективността на отговорния одитор, който извършва финансов одит.

Крайната отговорност за СКК се носи от регистриран одитор Таня Станева, която взема решения по всички ключови въпроси на професионалната практика.

Таня Станева поема отговорност за провеждане и популяризиране на култура, гарантираща качество и за осигуряване и поддържане на Системата за контрол върху качеството и всички други необходими практически пособия и насоки в подкрепа на качеството на изпълняваните ангажименти

Извършва се ежегоден преглед на политиките и процедурите за контрол върху качеството на одитите, извършвани от Таня Станева.

В обобщение, СКК на одиторските ангажименти, изпълнявани от Таня Станева цели:

- придържане към професионалните стандарти и към други регулаторни изисквания;
- придържане към изискванията на прилагания вътрешните Политики и процедури за контрол върху качеството във връзка с одити на финансови отчети на Таня Станева;
- регламентиране на правилата и процедурите за постигане на постоянно високо стандартизирано качество при изпълнението на одиторските ангажименти и ефективен контрол върху тях.

Приетата и действаща СКК на Таня Станева включва правила и процедури, касаещи:

I. ПОЕМАНЕТО НА ОТГОВОРНОСТИ ЗА КАЧЕСТВОТО

II. СПАЗВАНЕ НА ЕТИЧНИТЕ ИЗИСКВАНИЯ, В Т.Ч. НА НЕЗАВИСИМОСТТА

III. ПРИЕМАНЕ И ПРОДЪЛЖАВАНЕ НА ВЗАИМООТНОШЕНИЯТА С КЛИЕНТИТЕ

IV. НАЕМАНЕ НА ПЕРСОНАЛ И ПОДДЪРЖАНЕ НА НЕГОВАТА КВАЛИФИКАЦИЯ

V. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ОДИТОРСКИТЕ АНГАЖИМЕНТИ

VI. ТЕКУЩО НАБЛЮДЕНИЕ

На база извършен преглед за оценка на нивото на ефективността на

функциониране на Системата за контрол на качеството (СКК) на одиторските ангажименти, които са изпълнявани, Таня Станева декларира и определя системата като високоефективна, базирайки се на основни факти, обстоятелства и констатации, такива като:

- Заетите с извършването на одиторски услуги лица имат висока квалификация, добра практика и опит с предоставянето на одиторски услуги.
- „Политики и процедури за контрол върху качеството във връзка с одити на финансови отчети на Таня Станева ” е професионално познат на всички ангажирани с одит лица и се прилага стриктно.
- Заетите с извършването на одиторски услуги разполагат с пълно техническо и информационно обезпечение за предоставяне на качествени и професионални одиторски услуги.
- Заети с извършването на одиторски услуги лица задължително участват в ежегодни семинари по различни теми - МОС, Счетоводно и данъчно законодателство, Изпиране на пари, Защита на лични данни.
- На база резултатите от извършената вътрешна проверка за ефективността на фукционирането на системата за вътрешен контрол на качеството на одита може да се обобщи, че се съблюдават изискванията за качество според МОС, ЗНФОИСУ.

IV. ИНСПЕКЦИЯ ЗА ГАРАНТИРАНЕ НА КАЧЕСТВОТО СЪГЛАСНО ЧЛ. 85 ОТ ЗНФОИСУ

Последната инспекция за контрол върху качеството на дейността на Таня Станева от страна на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е извършена през 2022 г.

С решение на Комисията от 2022 г, е постановена оценка „Б“.

V. ПРЕДПРИЯТИЯТА, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО ТАНЯ СТАНЕВА Е ИЗВЪРШИЛА ОДИТ ПРЕЗ 2024 ГОДИНА НА ФИНАНСОВАТА 2023 Г. СА:

1	ТК-ХОЛД АД	Публично дружество
2	СУПЕР БОРОВЕЦ ПРОПЪРТИ ФОНД АДСИЦ	Публично дружество
3	ЧЕРНОМОРСКИ ХОЛДИНГ АД	Публично дружество
4	Топлофикация - Бургас ЕАД	Публично дружество

5	ВИПОМ АД	Публично дружество
6	ТК-ИМОТИ АД	Публично дружество
7	Студентски център АД	Публично дружество

VI. ПРИЛОЖИМИ ПРАКТИКИ ПО ЕТИКАТА И НЕЗЕВИСИМОСТТА

В съответствие с Политиките и процедурите, регламентирани в Кодекса на СМСЕС за спазване на всички фундаментални принципи за професионална етика е утвърдено Ръководство за етично поведение на професионалната дейност на Таня Станева.

Таня Станева се стреми да създаде политика и процедури, които да осигуряват разумна степен на сигурност, че се спазват фундаменталните принципи за етика, а именно:

- Почтеност;
- Обективност;
- Професионална компетентност и надлежно внимание;
- Конфиденциалност;
- Професионално поведение

Установени са контролни дейности, необходими за спазване на етичните изисквания.

Съблюдаването на независимостта при ангажиментите за изразяване на сигурност е основен приоритет в СКК на Таня Станева. Независимостта се поддържа, както е определено от и в:

- Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС);
- МСКК 1 и МОС 220 „Контрол върху качеството на одита на финансови отчети“
- ЗНФОИСУ.

Таня Станева трябва да е независима, както като мнение, така и като поведение, от своите клиенти за изразяване на сигурност и от ангажиментите си.

Спазването на фундаменталните принципи е възможно да бъде застрашено

от широк обхват обстоятелства, поради което са въведени предпазни мерки, които може да елиминират или да намалят заплахите до приемливо ниво, разделени на две основни категории:

- предпазни мерки, създадени от професията, законодателството или нормативните разпоредби и
- предпазни мерки в работната среда.

Процесът на идентифициране и оценка на проявите на независимост и конфликт на интереси за всеки конкретен ангажимент се извършва въз основа на Тест за установяване и оценка на проявите на независимост и конфликт на интереси при извършване на процедурите по приемане/продължаване на ангажимент с клиент за одит. В случай, че се установят такива прояви, които се оценяват като “приемливи” се прилагат съответни предпазни мерки и формиране на конкретно поведение според заложените такива.

В хода на изграждане на одит стратегията и планиране на одита, и до неговото приключване, в случай, че се появят промени, създаващи предпоставки за нарушаване на независимостта или конфликт на интереси или се включи нов член на екипа по ангажимента, се прилага Тест за установяване и оценка на проявите на независимост и се предприемат Предпазни мерки - при промяна в обстоятелствата.

Практиката на Таня Станева, свързана с независимостта е поемането на одиторски ангажименти само след проверка на независимостта. В процеса на изпълнението на одиторските ангажименти се извършват текущи проверки дали не са възникнали обстоятелства, които да водят до нарушение на принципа “независимост”. В рамките на СКК се извършва вътрешен преглед за спазване на изискванията за независимостта.

Относно вътрешния преглед за спазване на изискванията, свързани с независимостта, се декларира следното

- Практиката на независимост в работата се обосновава на стриктното спазване на МОС и „Политики и процедури за контрол върху качеството във връзка с одити на финансови отчети на Таня Станева ”.
- Независимият елемент на практиката се подсигурява от разбирането, че разполагането с достатъчен технически, кадрови и финансов ресурс, а също и с добра практика, признание и обем ангажименти е идентично на характеристиката „независим” при изразяване на одиторско мнение.

- Резултатите от вътрешната проверката през последната година установяват, че:
  - за всички одиторски ангажименти спрямо предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, са предоставени декларации във връзка с изискванията на чл.54 от ЗНФОИСУ, за необвързаност и независимост спрямо дружеството, неговите ръководители и свързани с тях лица в материален, личностен или друг аспект, неучастие в капитала, в управлението и в предмета му на дейност.
  - няма установени каквито и да е отклонения от декларативно заявеното.

не са допуснати каквито и да са спорове, включително и съдебни такива по повод одиторски ангажименти и изразените одиторски мнения.

VII. ПОЛИТИКА НА ОБУЧЕНИЕ НА Таня Станева СЪГЛАСНО ЧЛ. 30 ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ И ИЗРАЗЯВАНЕТО НА СИГУРНОСТ ПО УСТОЙЧИВОСТТА

УЧАСТИЯ В ОБУЧЕНИЯ

Тема	**Продължителност в часове**
Промени в МСФО, приложими за финансовите отчети 2024 г. - трета дата	8
ДОКУМЕНТИРАНЕТО В ОДИТОРСКИЯ АНГАЖИМЕНТ - АКЦЕНТИ“ Водещ акцент: „Документиране на мерките срещу изпирането на пари, финансирането на тероризма и защита на личните данни“	8
Промени в счетоводното и одиторското законодателство (ЗСч и ЗНФО) през 2024 година. Нови моменти в разработване и систематизиране на информацията в одиторското досие 2024 г. Системата за управление на качеството за малки и средни практики 2024 г.	16
Тема 1: Обзор на основните промени в МОС 600 рев. Групови одити Тема 2: Практически съображения, свързани с разбирането на ИТ средата и ИТ рисковете и отражението им върху одита съобразно МОС 315 рев	12
Контрол на качеството	4
„Практическо приложение на одиторски софтуер, актуализация и развитие на CLAUDIT	8
ТОТАЛ	**56**

VIII. ПОЛИТИКА НА РОТАЦИЯ

Следвайки изискванията на ЗНФОИСУ, Таня Станева прилага съответната според СКК ротация за регистрираните одитори и оттегляне от ангажимент.

За всички одити на финансови отчети на ПОИ

- се извършва задължителна ротация на регистрирания одитор съгласно изискванията на действащия ЗНФОИСУ, след изтичане на 7 поредни години.
- Таня Станева не може да изпълнява в качеството си на одитор ангажименти за задължителен финансов одит в предприятието – ПОИ в продължение на 4 години от датата на оттеглянето му.

IX. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ПРИХОДИТЕ ОТ ПРОДАЖБИ ЗА 2024г., И РАЗПРЕДЕЛЕН ПО КАТЕГОРИИ

1. 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 в хил.лв.	74
2. Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия.	238

Таня Станева, д.е.с.
Регистриран одитор, дип. № 810

Дата: 30,04,2025