

Доклад за прозрачност за 2023 г.
Регистриран одитор Милена Кирилова Младенова-Николова, рег. № 0641

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.

I. Описание на правно-организационната форма

Регистриран одитор Милена Кирилова Младенова-Николова, рег. № 0641 упражнява професията регистриран одитор пряко, като физическо лице на свободна практика.

II. Участие в одиторска мрежа

Регистрираният одитор не е член на одиторски мрежи.

III. Описание на системата за управление на качеството и декларация от регистрирания одитор – физическо лице за ефективността на нейното функциониране

В одиторската практика на регистрирания одитор Милена Младенова-Николова има въведени в действие политики и процедури в съответствие с изискванията на новите Международен стандарт за управление на качеството № 1 „Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги“ (МСУК 1) и Международен стандарт за управление на качеството № 2 „Прегледи за качеството на ангажимента“ (МСУК 2), в сила от 15.12.2022 г.

Роли и отговорности във връзка с функционирането на системата за управление на качеството:

Оперативната и крайната отговорност за системата за управление на качеството е на Регистрирания одитор Милена Младенова-Николова.

Доклад за прозрачност за 2023 г.
Регистриран одитор Милена Кирилова Младенова-Николова, рег. № 0641

Цели на системата за управление на качеството:

Регистрираният одитор разработва, внедрява и прилага система за управление на качеството при одит или преглед на финансови отчети, други ангажменти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги, с цел да предостави разумна степен на сигурност, че:

(а) регистрираният одитор и наетият персонал изпълняват отговорностите си в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания и изпълняват ангажиментите си в съответствие с тези стандарти и изисквания; и

(б) докладите за ангажиментите, издавани от регистрираният одитор, отговорен за ангажиментите, са подходящи при конкретните обстоятелства.

Компоненти на системата за управление на качеството:

Системата за управление на качеството функционира в непрекъснат порядък, изискващ повторение на определени стъпки, като реагира на промените в естеството или обстоятелствата на изпълняваните ангажменти. Системата за управление на качеството не функционира по линеен начин.

Системата за управление на качеството адресира следните осем компонента:

1. Процесът за оценка на риска;
2. Общо управление и ръководство;
3. Приложими етични изисквания;
4. Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажменти;
5. Изпълнение на ангажменти;
6. Ресурси;
7. Информация и комуникации;
8. Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците;

1. Процесът за оценка на риска

Одиторската практика е разработила и внедрила процес по оценка на риска, за да установи целите във връзка с качеството, да идентифицира и оцени рисковете за

Доклад за прозрачност за 2023 г.
Регистриран одитор Милена Кирилова Младенова-Николова, рег. № 0641

качеството и да разработи и приложи отговори за адресиране на рисковете за качеството.

Регистрираният одитор, който носи оперативната отговорност за системата за управление на качеството, разполага с достатъчно разбиране за практиката и нейните ангажименти, за да осъществява самостоятелно процеса по оценка на риска.

Източниците на информация, които дават възможност практиката да установи цели във връзка с качеството, да идентифицира и оцени рисковете за качеството и да разработи и приложи съответните отговори, включват:

- Резултатите от процеса на практиката по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците;
- Информация от доставчиците на услуги/подизпълнителите и персонала, зает в одита;
- Друга информация, както вътрешна, така и външна, може също да има отношение към процеса по оценка на риска, като например:
 - Информация относно оплаквания и обвинения за това, че работата не е извършена в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания или за неспазване на фирмените политики или процедури, установени в съответствие с МСУК 1.
 - Резултатите от външни инспекции.
- Информация от регулаторни органи относно предприятията, за които регистрирания одитор изпълнява ангажименти, която е предоставена на разположение на практиката, като например, информация от регулаторен орган на пазара на ценни книжа относно предприятие, за което регистрираният одитор изпълнява ангажименти (например, нередности във финансовите отчети на предприятието или неспазване изискванията на нормативните документи в сферата на ценните книжа).
- Промени в системата за управление на качеството, които засягат други аспекти на системата, например, промени в ресурсите на практиката.
- Други външни източници, като например, регулаторни мерки или съдебни дела срещу практиката или други практики в страната, които биха могли да открийт области, които практиката да вземе под внимание.

2. Общо управление и ръководство

Регистрираният одитор установява следните цели във връзка с качеството като създава среда, която подкрепя система за управление на качеството и в която:

(а) Регистрираният одитор демонстрира ангажираност с качеството посредством култура, която съществува в цялата одиторска практика, като съзнава, че културата на одиторската практика е важен фактор при оказване на влияние върху поведението на персонала и отчита:

(i) ролята на практиката в обслужване на обществения интерес чрез последователно изпълнение на качествени ангажименти;

(ii) значението на професионалната етика, ценности и нагласи;

(iii) отговорността на целия персонал за качеството във връзка с изпълнението на ангажименти или дейности в рамките на системата за управление на качеството и очакваното от целия персонал поведение; и

(iv) значението на качеството в стратегическите решения и действия на практиката, включително финансовите и оперативни приоритети на одитора.

Стимулират се следните професионални ценности:

- Професионализъм, пунктуалност по отношение на данъчните аспекти и счетоводни грешки, любезност, уважение, отговорност и благонадеждност.
- Ангажираност с екипна работа и носене на отговорност за изпълнените одиторски процедури в ангажимента.
- Откритост за нови идеи или различни гледни точки в професионалната среда.
- Стремек към съвършенство и висока прецизност в работата.
- Ангажираност с постоянно усъвършенстване включително непрекъснатото обучение.
- Социална отговорност.

и се избягват възможности финансовите и оперативни приоритети на практиката да оказват пряко или косвено влияние върху ангажираността с качеството.

(б) Регистрираният одитор носи крайната отговорност за качеството.

Крайната отговорност за Системата за контрол върху качеството се носи от регистрирания одитор, който взема решения по всички ключови въпроси на професионалната практика и поема отговорност за провеждане и популяризиране на култура, гарантираща качеството и за осигуряване и поддържане на Системата

Доклад за прозрачност за 2023 г.
Регистриран одитор Милена Кирилова Младенова-Николова, рег. № 0641

за управление на качеството и всички други необходими практически пособия и насоки в подкрепа на качеството на ангажимента.

(в) Регистрираният одитор демонстрира ангажираност с качеството чрез своите действия и поведение.

Регистрираният одитор чрез своите преки действия и поведение дава личен пример, като се стреми и към ясни, последователни и чести действия и комуникации на всички нива в рамките на практиката, които взети заедно да допринасят за повишаване на културата на одиторската практика и да демонстрират висока ангажираност с качеството.

(г) Организационната структура и възлагането на роли, отговорности и правомощия са целесъобразни, с оглед създаване на възможност за разработването, внедряването и функционирането на системата на практиката за управление на качеството.

Регистрираният одитор е създал малка и не сложна организационна структура, в която възлагането на роли, отговорности и правомощия се извършват пряко от него. Това позволява пряко осъществяване на контрол в одиторската практика и е предпоставка за повишаване на качеството при изпълнение на одиторските ангажименти.

(д) Потребностите от ресурси, включително финансови ресурси, се планират и ресурсите се получават, разпределят и насочват по начин, който да е в съответствие с ангажираността към качеството.

Регистрираният одитор, който носи крайната отговорност за системата за управление на качеството, влияе върху естеството и обема на ресурсите, които одиторската практика получава, разработва, използва и поддържа, и начина, по който тези ресурси биват разпределяни или насочвани, включително времето, когато се използват.

Планирането на ресурсите от страна на одиторската практика включва определяне на ресурсите, необходими към момента, прогнозиране на бъдещите нужди от ресурси и установяване на процеси за справяне с непредвидени потребности от ресурси, когато такива възникнат.

3. Приложими етични изисквания

Регистрираният одитор има установени функциониращи политики, правила и процедури, разработени с цел да предоставят разумна степен на сигурност за изпълнението на приложимите етични изисквания, които са припознати и като

Доклад за прозрачност за 2023 г.
Регистриран одитор Милена Кирилова Младенова-Николова, рег. № 0641

вътрешнофирмени ценности (почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, конфиденциалност и професионално поведение), както и, че регистрираният одитор, персоналът и когато е приложимо, други лица, обект на изискванията за независимост (включително подизпълнители), поддържат състояние на независимост, когато това се изисква от приложимите етични изисквания и Закона за независимия финансов одит.

Тези политики и процедури включват:

Политика по отношение на независимостта, вкл. етичните изисквания. В политиката се включват и въпроси свързани с идентифициране, комуникиране, оценяване и докладване на нарушения на приложимите етични изисквания и предприемане на подходящ отговор;

- Разяснения и изисквания относно неспазване на закони и нормативни разпоредби;
- Правила за независимост, лоялност и други изисквания към поведението;
- Политика за конфиденциалност.
- Въведен е регистър на предоставените услуги на одит клиенти.

Въведено е изискване чрез попълване на декларация да се получава потвърждение от целия персонал за спазване на изискванията за независимост.

Периодично се извършва преглед на тези политики и процедури и те се актуализират – при настъпили промени в законодателството, при установени рискове за адресиране на отговори към тях.

Приложимите етични изисквания, както и изискванията за независимост се прилагат като един непрекъснат процес – от приемане на съответния ангажимент, отчитайки всички обстоятелства – до приключването му.

4. Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти

Практиката има установени и функциониращи политики и процедури за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти, както и приемане и оценка на риска на ангажимента. Тези политики са предназначени да дават конкретни насоки при извършването на подходящи преценки при приемане/продължаване на взаимоотношенията с клиенти и респ. ангажименти:

Доклад за прозрачност за 2023 г.
Регистриран одитор Милена Кирилова Младенова-Николова, рег. № 0641

-
- събрана и анализирана е достатъчна информация за клиента и ангажимента и особено по отношение на почтеност и етика на клиента;
 - спазени са изискванията за независимост;
 - практиката има способност и ресурси да изпълни съответния ангажимент;
 - при преценките не се допуска предимство на финансови и оперативни приоритети за сметка на горните три съображения.

В тези политики са включени и конкретни насоки в случаите, в които след приемане на клиент/ангажимент стане известна информация, която би повлияла да се пристъпи към отказ от съответния ангажимент, или продължаване на взаимоотношенията с конкретния клиент.

5. Изпълнение на ангажименти

Практиката има установени и функциониращи политики, правила, процедури и практики, които се прилагат от екипите при изпълнение на ангажиментите. Тези политики включват:

- въпроси, които имат отношение към разбиране на отговорностите на екипите по ангажименти от гледна точка на качествено изпълнение на ангажиментите;
- отговорности за задължително текущо ръководство и надзор, вкл. участие в достатъчна степен и по подходящ начин на отговорния одитор;
- използване на професионален скептицизъм – разработена и внедрена е специфична политика в тази област;
- отговорности за задължително извършване на преглед;
- политики за консултиране и различия в мнението;
- правила относно документацията на ангажимента.

Тези политики и процедури включват изискванията към прегледите за качество на ангажиментите съгласно изискванията на МСУК 2, вкл. Ангажиментите, за които практиката изисква преглед на качеството. Тези политики подлежат на периодичен преглед и актуализация – при промяна на стандарти и при поява на нови изисквания, както и при установяване на недостатъци във връзка с функционирането на системата за управление на качеството.

6. Ресурси

Ресурсите включват:

- Човешки ресурси – политиките по отношение на човешките ресурси са част от вътрешните правила на практиката. Практиката е установила конкретни политики, правила и процедури, разработени с цел да й предоставят разумна степен на сигурност, че разполага с достатъчно персонал със способности, компетентност и обвързаност с етичните принципи, необходими за:

- (а) изпълнението на нейните ангажименти в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания; и

- (б) възможността на практиката да издава доклади, които да са уместни при конкретните обстоятелства.

Практиката привлича външни подизпълнители, когато е необходимо (доставчици на услуги), и за тях се прилагат изискванията относно компетентност, способности и достатъчно време за участие в съответните ангажименти.

- Технологични ресурси

- Интелектуални ресурси – за да се даде възможност за функциониране на системата на практиката за управление на качеството и последователното изпълнение на качествени ангажименти, се получават или разработват, внедряват, поддържат и използват подходящи интелектуални ресурси, като в случай, че е приложимо, тези ресурси са в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания.

- Финансови ресурси - те са необходими за получаване, развиване и поддържане на човешките, технологични и интелектуални ресурси на практиката.

7. Информация и комуникация

Получаването, генерирането или комуникирането на информация е непрекъснат процес, който включва целия персонал и обхваща разпространението на информацията в рамките на практиката и във външен порядък.

Информацията и комуникациите са всеобхватни по отношение на всички компоненти на системата за управление на качеството.

8. Процес на текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците

Практиката е установила процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците, за да:

- предостави уместна, надеждна и своевременна информация относно разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството; и да
- предприеме подходящи действия, за да отговори на идентифицираните недостатъци, така че недостатъците да бъдат отстранени своевременно.

Това е непрекъснат, повтарящ се процес, свързан с управление на качеството, който цели идентифициране на недостатъците, като се анализират причините за тях и текущо се предприемат действия за отстраняването им. Чрез този процес се цели да се предостави уместна и надеждна информация за годишната оценка на системата за управление на качеството.

Текущо се наблюдават:

- начина на възлагане на отговорностите;
- процесът на практиката за оценка на риска;
- прилагането и функционирането на отговорите на оценените рискове;
- процесът за текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците;

Практиката е установила политики и процедури, които изискват всички лица, извършващи дейностите по текущо наблюдение да разполагат с компетентността и способностите, включително достатъчно време, да изпълнят ефективно дейностите по текущо наблюдение и адресират обективността на лицата, извършващи дейностите по текущо наблюдение.

Декларация относно ефективността на системата за вътрешен контрол на качеството

В настоящия доклад за прозрачност са описани основните компоненти и процедури, включени във вътрешните политики на практиката, отнасящи се до системата за контрол на качеството/системата за управление на качеството. Същите са разписани по-подробно и с подходящи обяснения във вътрешните правила и документи. Тяхната цел е да гарантира функционирането на системата за управление на качеството по адекватен начин, така че да се осигури разумна степен на сигурност, че практиката на регистрирания одитор спазва изискванията на

Доклад за прозрачност за 2023 г.
Регистриран одитор Милена Кирилова Младенова-Николова, рег. № 0641

професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания и докладите, издадени от практиката, са подходящи за съответните ангажименти.

Системата за управление на качеството е съобразена с изискванията на МСУК 1, МСУК 2 и МОС, както и с другите релевантни стандарти и документи на ИДЕС, както и с големината, структурата и организацията на самата практика.

Позицията на регистрирания одитор, позовавайки се на получения доклад за текущо наблюдение и оценка на системата за управление на качеството и на своята разумна преценка е, че Системата за управление на качеството е действала ефективно през 2023 г. и предоставя на практиката разумна степен на сигурност, че целите на системата за управление на качеството се постигат.

IV. Датата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството

До м. Декември 2021 г. регистриран одитор Милена Младенова-Николова е била регистриран одитор, отговорен за одитите на одиторско дружество „МАЗАРС“ ООД – рег. № 169 от регистъра по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит.

На 10.01.2023 г. Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори оценява качеството на професионалната дейност на одиторско дружество „Мазарс“ ООД с оценка „А“ – през периода от 01.01.2021 г. до 31.12.2021 г. професионалната дейност на одиторското дружество е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика.

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

През 2023 г. регистрирания одитор Милена Младенова-Николова е издала одиторски доклади на предприятия от обществен интерес за финансовата отчетна година, приключваща на 31.12.2022 г., както следва:

Доклад за прозрачност за 2023 г.
Регистриран одитор Милена Кирилова Младенова-Николова, рег. № 0641

<i>Наименование</i>	<i>ЕИК</i>	<i>Вид на предприятието от обществен интерес</i>
Финанс Асистанс Мениджмънт АДСИЦ	205350597	Предприятия, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава – членка на Европейския съюз
Финанс Секюрити Груп АД	202191129	Предприятия, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава – членка на Европейския съюз
Булфинанс Инвестмънт АД	125004737	Предприятия, чиито прехвърлими ценни книжа са допуснати до търговия на регулирания пазар в държава – членка на Европейския съюз

VI. Описание за 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.

Доклад за прозрачност за 2023 г.
Регистриран одитор Милена Кирилова Младенова-Николова, рег. № 0641

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.

VII. Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие

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 2023 г. регистрираният одитор е преминал през следните обучения:

Вид и тема на квалификацията:	Организирана От:	Брой часове:
Изменения в ЗДДС в сила от 01.01.2023г. и актуална съдебна практика по данъчни дела	ИДЕС	6
Криптовалути, финансови инструменти и опции за акции на наети лица	ИДЕС	8
Конференция Устойчиво развитие: обучение, отчитане, изразяване на сигурност	ИДЕС и АССА	4

Доклад за прозрачност за 2023 г.
Регистриран одитор Милена Кирилова Младенова-Николова, рег. № 0641

Вид и тема на квалификацията:	Организирана От:	Брой часове:
ЗКПО 2023 г. - изменения и актуални изисквания по прилагането на закона	ИДЕС	8
Първи задължителен преглед на системата за управление на качеството на одитора, според изискванията на ISQM 1	ИДЕС	4
Отчитане съгласно изискванията на МСФО 17	Guy Carpenter	32
Общо:		62

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

Възнаграждението на регистрирания одитор се формира от възнаграждение за личен труд.

IX. 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.

Доклад за прозрачност за 2023 г.
Регистриран одитор Милена Кирилова Младенова-Николова, рег. № 0641

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

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;	47 хил. лв.
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия	21 хил. лв.
Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия	-
Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти	-



Регистриран одитор:

Милена Кирилова Младенова-Николова, рег. № 0641

Април 2024 г.

Гр. София