

Одиторско дружество
„ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
2021г.



Съгласно изискванията на чл.62 от Закона за независимия финансов одит

Съдържание

1	Правна и организационна форма, собственост	3
2	Информация относно одиторска мрежа съгласно чл. 62, ал.1 т.2 от ЗНФО	3
3	Управленската структура на одиторското дружество	4
4	Описание на системата за вътрешен контрол на качеството	5
4.1	Отчет на Управителния орган относно ефективността на функционирането на системата за вътрешен контрол на качеството	5
4.2	Последната извършена проверка от КПНРО и ИДЕС	6
5	Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които одиторското дружество е извършило одити през последната финансова 2019 година	6
6	Практики на одиторското дружество за независимост	7
7	Участията на персонала в обучение	7
8	Информация относно базата въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците	8
9	Обем на приходите от услуги	8
10	Обем на приходите от услуги на други членове на одиторската мрежа в България	8
11	Описание на политиката на одиторското дружество за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от ЗНФО	8



1 Правна и организационна форма, собственост

Одиторско дружество „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията като „ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ“ ООД под ЕИК 200876536 от 9 октомври 2009 г. От 08.08.2018 г. Дружеството е преименувано на „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ ООД.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, район Възраждане, бул. Константин Величков № 157-159.

Към 31.12.2021 собственици на капитала на дружеството са:

- Димитрина Димитрова Захаринова, притежаваща 475 дяла на обща стойност 4 750 лева,
- Марина Христозова Кръстева, притежаваща 25 дяла на обща стойност 250 лева.

През януари 2022г. Дружеството е променило формата си на еднолично дружество с ограничена отговорност и е собственост на Димитрина Димитрова Захаринова.

Дипломирани експерт-счетоводители – регистрирани одитори, които упражняват дейност в ЗАХАРИНОВА НЕКСИА ООД през 2021. са:

- Димитрина Димитрова Захаринова с диплома № 415 от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България,
- Марина Христозова Кръстева с диплома № 679 от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.
- Григор Войнов Петров с диплома № 816 от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.
- Стойчо Кирилов Милев с диплома № 860 от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

Дружеството изцяло отговаря на критериите за одиторско дружество, определени в Закона за независимия финансов одит и е включено с регистрационен номер № 138 в списъка на регистрираните одитори, поддържан от КПНРО.

Основната дейност на дружеството е извършване на независим финансов одит и консултации.

2 Информация относно одиторска мрежа съгласно чл. 62, ал.1 т.2 от ЗНФО

През 2018г. „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ обяви включването си в международната одиторска и консултантска мрежа на Nexia International. Nexia International е в топ 10 на глобалните одиторски компании, работещи в повече от 128 държави по света. Мрежата има 752 офиса, повече от 34 500 служители и над 3,000 партньора в световен мащаб. Приходите за 2020г. са над US\$ 4,5млрд..

Our world in numbers



В началото на 2018г. след извършен анализ и оценка на качеството на предлаганите услуги, Одиторското дружество бе прието за член на “Nexia International” и на 29.05.2018 „ЗАХАРИНОВА И ПАРТНЬОРИ“ ООД подписа договор с “Nexia International”. От 08.08.2018 г. Дружеството е преименувано на „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ ООД В Търговския регистър.

Фирмите членки на Nexia International са с доказани качества и се избират на база техния опит, качество и съществуващото доверие в тях. Всички членове преминават през щателен процес на селекция чрез прилагането на критерии за контрол на качеството, опит и професионални стандарти по строго определен ред.

- Nexia International е глобална мрежа от независими одиторски, счетоводни и консултантски фирми. Ключът към успеха на Nexia International е: силни фирми-членове в големи финансови и икономически центрове по света.
- Различните професионални кариери на членовете в подобни компании с международен престиж и богат опит, придобит през годините, водят до висококачествени одити, счетоводни и административни услуги, с основните характеристики на гъвкавост и бърз отговор на нуждите на клиенти.
- Всички независими членове прилагат стриктни процедури и стандарти и подлежат на редовни прегледи за контрол на качеството, които трябва да бъдат изпълнени като условие за продължаване на членството в Nexia International.
- Nexia International Limited (Nexia International) е компания регистрирана на остров Ман. Nexia International координира дейностите на международната мрежа и не предоставя професионални услуги, те се предоставят само от отделните независими фирми-членове. Нито Nexia International, нито която и да е от отделните фирми-членове е отговорна за действията на другите или техни пропуски.



Нетните приходи от продажби на регистрираните одитори, членуващи в мрежата, от задължителен финансов одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидиран са:

- Анда Консултинг ООД - 205 хил. лв.

3 Управленската структура на одиторското дружество

През 2021г. Дружеството се управлява от Общо събрание на съдружниците и се представлява заедно и поотделно от двамата управители – Димитрина Димитрова Захаринова и Марина Христовова Кръстева.

В съвета на одиторите на „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ ООД са включени Димитрина Димитрова Захаринова, Марина Христовова Кръстева, Григор Войнов Петров и Стойчо Кирилов Милев.



В дружеството са обособени следните отдели:

- Отдел “Одит”
- Отдел “Бизнес консултантски услуги”
- Отдел “Организационно-административен”.

Димитрина Димитрова Захаринова и Марина Христовова Кръстева ръководят цялостната дейност на дружеството, като координират отдела „Одит” и отдела “Бизнес консултантски услуги”.

4 Описание на системата за вътрешен контрол на качеството

Системата за вътрешен контрол на качеството на „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА” ООД включва следните елементи:

- Установена политика относно спазването на основните етични правила. За реализацията на този елемент, екипът на дружеството участва в професионални специални обучения, семинари и работни срещи.
- Установени процедури по приемането и продължителното сътрудничество с клиенти. Процедурата за приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти се изпълнява задължително преди всеки ангажимент, както и всяка година - за повтарящите се ангажименти.
- Вътрешна политика и правила за назначаване и професионално развитие на персонала. Политиката за назначаване и последващо обучение и квалификация на персонала е разработена по начин, който да осигури на Дружеството достатъчно персонал компетентен и способен за изпълнение на поетите ангажименти във всички области.
- Дружеството има разработена система за вътрешен контрол върху изпълнението на всеки поет ангажимент. Чрез нея се цели да се даде разумна сигурност, че съответният ангажимент е изпълнен според изискванията на професионалните стандарти и нормативни изисквания, Процедурите обхващат всички фази на одит ангажиментите и всички други поети ангажименти.

Дружеството има въведено правило за консултиране по спорни казуси, които се разглеждат от съответните експерти или ключовия одитор по ангажимента.

Определените отговорници на екипи по одиторските ангажименти са задължени да изпълняват процедури за текущо наблюдение върху качеството на изпълнение на ангажимента, които следва да са съобразени с индивидуалния одиторски ангажимент и да отговарят на вътрешните правила. Контролът върху качеството на одиторските услуги по отделните ангажименти се извършва от одитор различен от отговорния за ангажимента.

4.1 Отчет на Управителния орган относно ефективността на функционирането на системата за вътрешен контрол на качеството

За изминалата година е извършена вътрешна проверка за контрол на качеството, като е установено съответствие с политиките и процедурите за качество, както следва:

- спазване на професионални стандарти и регулативни и законови изисквания;
- системата на дружеството за контрол на качеството е създадена по подходящ начин и функционира ефективно;

- политиките и процедурите се прилагат подходящо, така че доклад, издаден от фирмата или съдружници по одиторски ангажименти, са подходящи според конкретните обстоятелства.

4.2 Последната извършена проверка от КПНРО и ИДЕС

Със Заповед № 04-0138-13-86/14.12.2020 година на председателя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е възложена проверка на качеството на дейността на Одиторско дружество „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА” ООД с регистрационен № 138 от списъка на ИДЕС за периода от 01.07.2018г. до 31.12.2019г. Проверката е приключила с Доклад от 17.03.2021 г. с мнение, че дейността на предприятието е в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти. Дадената от Комисията оценка на качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор е оценка „А“.



5 Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които одиторското дружество е извършило одити през 2021 година:

„ЗАХАРИНОВА НЕКСИА” ООД е извършило независим финансов одит за финансовата 2020 г. на следните дружества, извършващи дейности от обществен характер:

- „ЕВРОИНС ИНШУРЪНС ГРУП” АД – индивидуален
- „ЕВРОИНС ИНШУРЪНС ГРУП” АД- консолидиран
- „ЗАСТРАХОВАТЕЛНО ДРУЖЕСТВО ЕВРОИНС ЖИВОТ” АД
- „ЗАСТРАХОВАТЕЛНО ДРУЖЕСТВО ЕВРОИНС” АД
- „ЗД ЕИГ Ре” ЕАД
- Пенсионно осигурително дружество Бъдеще АД
- Доброволен Пенсионен Фонд - Бъдеще
- Професионален Пенсионен Фонд - Бъдеще
- Универсален Пенсионен Фонд - Бъдеще
- ПОД ТОПЛИНА АД
- Доброволен пенсионен фонд Топлина
- Професионален пенсионен фонд Топлина
- Универсален пенсионен фонд Топлина
- Еврохолд България АД
- Старком Холдинг АД
- Випом АД - индивидуален
- Випом АД - консолидиран
- Застрахователна компания Юроамерикан - АД
- Водоснабдяване и канализация ЕООД
- ЕЛЕКТРОЕНЕРГИЕН СИСТЕМЕН ОПЕРАТОР ЕАД (ЕСО ЕАД)
- Еврохолд България АД
- Старком Холдинг АД
- "Ютекс холдинг" АД - индивидуален
- "Ютекс холдинг" АД - консолидиран
- ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД – междинен съкратен индивидуален
- ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД– междинен съкратен консолидиран
- Еврохолд България АД – междинен (доброволен одит)
- Български Енергиен Холдинг ЕАД– междинен съкратен индивидуален
- Български Енергиен Холдинг ЕАД– междинен съкратен консолидиран
- Национална Електрическа Компания ЕАД– междинен съкратен

- АЕЦ Козлодуй ЕАД– междинен съкратен индивидуален
- АЕЦ Козлодуй ЕАД– междинен съкратен консолидиран
- Булгаргаз ЕАД – междинен съкратен

6 Практики на одиторското дружество за независимост

Политиката за независимост на „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА” ООД се основава на Закона за независимия финансов одит, Международния етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите (IFAC), Международните одиторски стандарти, приложими в България и в Стандартите за одит и свързани професионални практики, издадени от Съвета за надзор върху счетоводството на публичните дружества (РСАОВ), когато това е необходимо.

Политиката за независимост е задължителна за спазване от всички партньори и служители на фирмата.

Всички партньори и служители на фирмата са длъжни да се запознаят с правилата и политиката за независимост прилагана от дружеството. Преди началото на одиторския сезон всеки партньор и служител декларира обстоятелства с цел потвърждаване спазването на принципите на независимост и всички обстоятелства, свързани със спазването на тази политика. При промяна на обстоятелства всеки партньор и служител е длъжен незабавно да декларира тази промяна. Ръководството на дружеството ежегодно извършва проверка на декларираните обстоятелства.

Преди сключването на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва предварителна проверка за приемане на ангажимента. Проверката включва анализ на характерът и условията за поемане на ангажимента, потвърждаващи липса на заплахи, произтичащи от наличие на личен интерес, преглед на собствената работа, защита, близки отношения и други заплахи.

През последната година е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта, като не са установени нарушения на изискванията.

7 Участията на персонала в обучение

Одиторско дружество „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА” ООД е разработило политика изцяло насочена към осигуряване на най-добри условия и възможности за професионалното развитие и израстване на всеки служител. За тази цел дружеството стимулира всички форми на повишаване на професионалната квалификация и разширяване на познанията и уменията на своите служители.

Цел на одиторското дружество „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА” ООД е разработването на годишна програма за обучение на всички служителите на фирмата. Обучението включва:

- организиране на вътрешно-фирмено обучение по актуални професионални въпроси в областта на одита, счетоводството, данъците, търговското, трудовото и осигурителното право и др.;

През 2021 година персоналет на одиторското дружество е участвал във външни семинарни обучения както следва:

- „МСФО Обзор“, организатор ИДЕС, лектор Бойка Брезоева, дата 14-16.06.2021 -24ч



- Преобразуване (транзакции под общ контрол) - счетоводни и данъчни аспекти организатор ИДЕС, лектор РwC екип, дата: 05.07.2021 г. - 4ч.
- „Новият МОС 315“, организатор ИДЕС, лектор Силвия Костова, дата 04-05.11.2021 – 8ч.
- „Промени в одиторски стандарти за управление на качеството“, организатор ИДЕС, лектор Милена Райкова, дата 23.11.2021 – 8ч.

8 Информация относно базата въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците

Съдружниците собственици на капитала на дружеството, които участват пряко в дейността, са в трудово-правни отношения с одиторското дружество. Възнагражденията, които получават са формирани на база месечното възнаграждение по трудов договор и допълнителни възнаграждения, определени от Общото събрание на съдружниците, в зависимост от постигнатите резултати. Същите получават и дивидент от печалбата след взето решение за разпределение.

9 Обем на приходите от услуги

Реализираните от „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ ООД приходи от услуги през 2021 година са в общ размер на 2 401 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: 589 хил. лв.
- Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани и други одиторски услуги, на други предприятия: 667 хил. лв.
- Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия: 0 хил. лв.
- Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти: 1 145 хил. лв.

10 Обем на приходите от услуги на други членове на одиторската мрежа в България

Реализираните от „АНДА КОНСУЛТИНГ“ ООД приходи от продажби през 2021 година са формирани от следните видове услуги:

- Приходи от услуги, предоставени на одитирани от регистрирания одитор предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес: 39 хил. лв.
- Приходи от услуги, предоставени на други одитирани от регистрирания одитор предприятия: 166 хил. лв.

11 Описание на политиката на одиторското дружество за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от ЗНФО

Политиката на одиторското дружество за ротация на одитори и служителите е в съответствие с изискванията на ЗНФО и на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Одиторското дружество, което извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнило одиторски ангажменти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Не може да се изпълняват ангажменти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето на одиторското дружество.

Отговорният одитор се заменя, след като е изпълнявал одиторски ангажменти по задължителен финансов одит в продължение на 4 поредни години от датата на назначаването на одиторското дружество в това предприятие. Този регистриран одитор не може да изпълнява в качеството си на отговорен одитор ангажменти за задължителен финансов одит в предприятието в продължение на три години от датата на оттеглянето му.

„ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ ЕООД

София, 28.04.2022г.

Димитрина Захаринова

Управител, регистриран одитор

