

Одиторско дружество
„ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ ЕООД
ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
2023г.



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 управление на качеството	5
4.1	Отчет на Управителния орган относно ефективността на функционирането на системата за управление на качеството	6
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 2022 година:	6
6	Практики на одиторското дружество за независимост	7
7	Участията на персонала в обучение	8
8	Информация относно базата въз основа на която се формира възнаграждението на собственика	9
9	Обем на приходите от услуги	9
10	Обем на приходите от услуги на други членове на одиторската мрежа в България	9
11	Описание на политиката на одиторското дружество за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от ЗНФО	9



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“.

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

Към 31.12.2023 едноличен собственик на капитала на дружеството е:

- Димитрина Димитрова Захаринова, притежаваща 500 дяла на обща стойност 5 000 лева,

Дипломирани експерт-счетоводители – регистрирани одитори, които упражняват дейност в ЗАХАРИНОВА НЕКСИА ЕООД през 2023 г. са:

- Димитрина Димитрова Захаринова с диплома № 415 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.

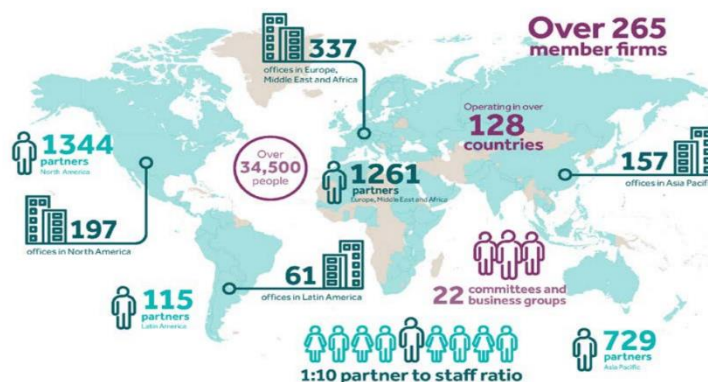
Основната дейност на дружеството е извършване на независим финансов одит и консултации.

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..

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“ В Търговския регистър.

Our world in numbers



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 изгълнени 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 през 2023 година са:

- Анда Консултинг ООД - 211 хил. лв.

3 **Управленската структура на одиторското дружество**

През 2023 г. Дружеството се управлява от едноличния собственик на капитала и управител - Димитрина Димитрова Захаринова.

В съвета на одиторите на „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА” ЕООД са включени Димитрина Димитрова Захаринова, Григор Войнов Петров и Стойчо Кирилов Милев.

В дружеството са обособени следните отдели:

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



Димитрина Димитрова Захаринава ръководи цялостната дейност на дружеството, като координира отдел „Одит” и отдел “Бизнес консултантски услуги”.

4 Описание на системата за управление на качеството

Системата за управление на качеството на „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА” ЕООД включва следните елементи:

- Установяване на средата, която подкрепя разработването, внедряването и функционирането на системата за управление на качеството :
 - вменяване на крайната отговорност и отчетност за системата за управление на качеството на ръководния орган.
 - вменяване на оперативната отговорност за системата за управление на качеството
- Идентифициране и оценка на риска за качеството и отговори за адресиране на тези рискове. Установена политика относно спазването на основните етични правила и изисквания. 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 и конкретни ангажименти. Процедурата за приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти се изпълнява задължително преди всеки ангажимент, както и всяка година - за повтарящите се ангажименти.
- Поддържане, използване, разпределяне и насочване на персонала с цел качествено функциониране на системата за управление на качеството. 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.
- Информационна система и комуникации, които улавят, обработват и поддържат уместна и надеждна вътрешна информация или такава от външни източници. Информацията се комуникира до персонала и екипите по ангажиментите като се дава възможност на лицата да разберат и изпълнят своите отговорности.
- Дружеството има разработена система за управление на качеството върху изпълнението на всеки поет ангажимент. Разработена е система за текущо наблюдение, с която се цели осигуряване на база за идентифициране на недостатъците., и 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.
- Разбиране на изискванията, установени и разработени от Nexia International по отношение на системата за управление на качеството на ниво мрежа., като одиторското дружество остава отговорно за своята система за управление на качеството.
- Дейности по текущо наблюдение, осъществявани от Nexia International върху системата за управление на качеството.
- Оценяване на системата за управление на качеството – лицата, на които е възложена крайната и оперативната отговорност дават оценка веднъж годишно.

- Поддържане на документация за системата за управление на качеството с цел разбиране на същата от персонала, последователното и прилагане и функциониране, както и за да представи доказателства за прилагането и функционирането и.

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 за управление на качеството на изпълнение на ангажимента, които следва да са съобразени с индивидуалния одиторски ангажимент и да отговарят на вътрешните правила.

4.1 Отчет на Управителния орган относно ефективността на функционирането на системата за управление на качеството

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

- спазване на професионални стандарти и регулативни и законови изисквания;
- системата на дружеството за управление на качеството е създадена по подходящ начин и функционира ефективно;
- политиките и процедурите се прилагат подходящо, така че доклади, издадени от фирмата са подходящи според конкретните обстоятелства.

4.2 Последната извършена проверка от КПНРО и ИДЕС

Със Заповед № РД-15-138-47-71/13.12.2022 година на председателя на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е възложена проверка на качеството на дейността на Одиторско дружество „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ ЕООД с регистрационен № 138 от списъка на ИДЕС за периода от 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. Проверката е приключила с Решение №61 от 04.04.2023 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 2023 година:

„ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ ЕООД е извършило независим финансов одит за финансовата 2023 г. на следните дружества, извършващи дейности от обществен характер:

- | | |
|--|--|
| • Пенсионно осигурително дружество Бъдеще АД | • Универсален Пенсионен Фонд - Бъдеще |
| • Доброволен Пенсионен Фонд - Бъдеще | • Фонд за разсрочени плащания - Бъдеще |
| • Професионален Пенсионен Фонд - Бъдеще | • Фонд за изплащане на пожизнени пенсии - Бъдеще |

- ПОД ТОПЛИНА АД
- Доброволен пенсионен фонд Топлина
- Професионален пенсионен фонд Топлина
- Универсален пенсионен фонд Топлина
- Фонд за разсрочени плащания Топлина
- Фонд за изплащане на пожизнени пенсии - Топлина
- Старком Холдинг АД - индивидуален
- Старком Холдинг АД - консолидиран
- Водоснабдяване и канализация ЕАД, гр. Бургас
- The State Bank for Foreign Economic Affairs of Turkmenistan
- Turkmen-Turkish Joint-Stock Commercial Bank
- "Ютекс Холдинг" АД - индивидуален
- "Ютекс Холдинг" АД - консолидиран
- ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД – междинен съкратен и годишен индивидуален
- ТЕЦ Марица Изток 2 ЕАД– годишен консолидиран
- Български Енергиен Холдинг ЕАД– междинен и годишен съкратен индивидуален
- Български Енергиен Холдинг ЕАД– междинен съкратен и годишен консолидиран
- Национална Електрическа Компания ЕАД– междинен съкратен и годишен
- АЕЦ Козлодуй ЕАД– междинен съкратен и годишен индивидуален
- АЕЦ Козлодуй ЕАД– междинен съкратен и годишен консолидиран
- Булгаргаз ЕАД – междинен съкратен и годишен

6 Практики на одиторското дружество за независимост

Политиката за независимост на „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА” ЕООД 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 служители на фирмата са длъжни да се запознаят с правилата и политиката за независимост прилагана от дружеството. Преди началото на одиторския сезон всеки 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 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“ ЕООД 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“ ЕООД 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 2023 година персоналът на одиторското дружество е участвал във външни семинарни обучения както следва:

Тема	Организатор	Лектор	Дата	Часове
Тема "Управление на качеството - нови и променени изисквания и отговорности на одитора	Първа РО - ИДЕС - онлайн	Милена Райкова	16-17.10.2023	8
Общи ИТ контроли и контроли на ИТ приложенията в контекста на МОС 315	ИДЕС - онлайн	Владимир Кавалов, член на УС на Асоциацията за одит и контрол на информационните системи	24.10.2023	8
Криптовалути, финансови инструменти и опции за акции на наети лица (ИДЕС)	ИДЕС - онлайн	Георги Николов	2.11.2023	8
Изпирание на пари и финансиране на тероризма	РО Пловдив - онлайн	Тошко Поптолев	6.11.2023	8
Всичко най-актуално в данъчното и осигурително законодателство през 2023 г. Годишно приключване на 2023 г. Нова административна и съдебна практика през 2023 г. (ЗКПО, счетоводство, ЗДАС, ЗДФЛ, Осигуряване, ДОПК)	ИДЕС - онлайн	Велин Филипov, данъчен консултант и регистриран одитор. Калина Златанова, данъчен консултант. Катя Капъмова, консултант. Павлина Бакалова, данъчен консултант. Росен Иванов, директор на дирекция "Данъчно-осигурителна методология" в ЦУ на НАП	08-09.11.2023	16
Тема "Развитие на обща ESG компетентност за одитори" (свързана с темите от новата Директива за докладване на корпоративната устойчивост в ЕС)	Първа РО - ИДЕС - онлайн	Милена Райкова	24.11.2023	8
Практическо прилагане на МСФО, включително промени в МСФО 2023 година и отразяването им във финансовите отчети	РО Пловдив - онлайн	Милена Райкова и Милена Рангелова	5.12.2023	8



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

Собственикът на капитала на дружеството, участва пряко в дейността и е в трудово-правни отношения с одиторското дружество. Възнагражденията, които получава са формирани на база месечно възнаграждение по трудов договор и допълнителни възнаграждения в зависимост от постигнатите резултати. Собственикът получава и дивидент от печалбата след еднолично взето решение за разпределение на същата.

9 Обем на приходите от услуги

Реализираните от „ЗАХАРИНОВА НЕКСИА” ЕООД приходи от услуги през 2023 година са в общ размер на 2 699 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: 783 хил. лв.
- Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани и други одиторски услуги, на други предприятия: 573 хил. лв.
- Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия: 44 хил. лв.
- Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти: 1 299 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 2023 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: 0 хил. лв.
- Приходи от услуги, предоставени на други одитирани от регистрирания одитор предприятия: 238 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 ангажименти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Не може да се изпълняват ангажименти 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 7 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 4 години от датата на оттеглянето му.

„ЗАХАРИНОВА НЕКСИА“ ЕООД

София, 30.04.2024г.

Димитрина Захарина

Управител, регистриран одитор

