

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ



ЕКЗИСТРА ООД

2025

EXISTRA
audit • accounting • tax



MEMBER OF THE
FORUM OF FIRMS

Обръщение от Управляващия съдружник

С удоволствие представяме Доклада за прозрачност на „ЕКЗИСТРА“ ООД за 2025 година, изготвен в съответствие с изискванията на член 13 на Европейския регламент № 537/2014 и на чл. 62 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ).

В доклада сме включили информация за одиторското дружество, както и за нашата система за управление на качеството.

Нашият фокус е върху подобряване на качеството на одитите и поддържане на нашата независимост.

Ние се стремим да създаваме увереност. Подобряваме посланието и комуникацията във финансовите отчети, за да увеличим способността на потребителя да оцени финансовото състояние и дейността на дружествата, чиито отчети одитираме.

Ние вярваме, че доверието се изгражда с общуване. Отделяме време, за да формираме разбиране за бизнеса на клиента. Ние задаваме въпроси и изслушваме отговорите. Обсъждаме с клиента значими за дейността събития и въпроси. Оpozнаваме средата, в която клиентът функционира, изследваме процесите и слабостите в контролната среда и комуникираме с клиента нашите констатации.

Одиторските процедури, които извършваме, са предназначени да обхванат ключовите събития, рискове и сделки в предприятието, с цел да увеличим увереността и доверието във финансовата отчетност.

Нашите усилия и стремеж са насочени към:

/// Повишаване на качеството на предоставяните от нас услуги.

/// Задълбочаване на познанията в областите ни на компетенции. Разширяване на областите на компетенции.

/// Изграждане на доверие и поддържане на дългогодишни отношения с нашите клиенти.

/// Изграждане на партньорство и дългогодишни отношения с нашия персонал.

Ние обсъждаме открито необходимостта от непрекъснато усъвършенстване на одиторските услуги и работим по начин, свидетелстващ за значимостта на професията за обществото.



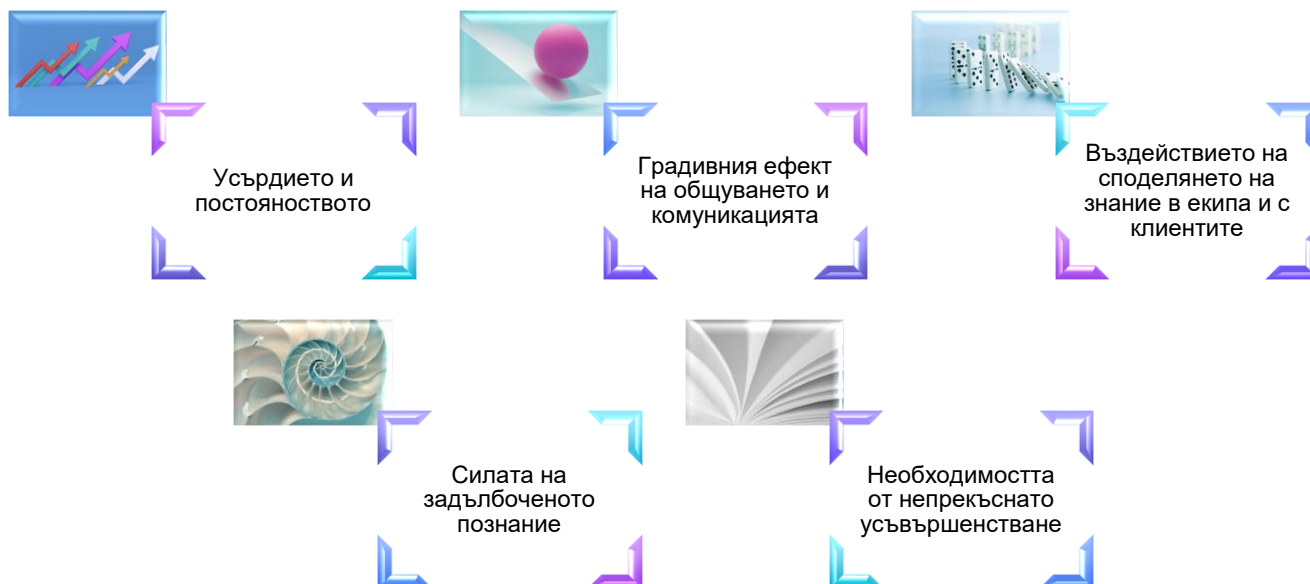
MILENA
DOBREVA
RANGELOVA

Digitally signed by MILENA
DOBREVA RANGELOVA
Date: 2026.04.25 19:45:09
+03'00'

Милена Рангелова, FCCA, ДЕС
Регистриран одитор
Управляващ съдружник

Нашите ценности

Нашите ценности отразяват убеждението на „Екзистра“ ООД и разбирането ни за начина, по който работим и предоставяме услуги на клиентите си. Ние вярваме в:



Правна структура, собственост и управление

„ЕКЗИСТРА“ ООД е учредено през 2010 г. като дружество с ограничена отговорност, вписано е в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК: 201349996, със седалище и адрес на управление в град София, ул. „Солун“ № 51, ателие 2.

Интернет страница: www.existra.bg

Основната дейност на дружеството е свързана с:

- /// Извършване на финансов одит на финансови отчети на предприятия;
- /// Извършване на ангажименти за сигурност по устойчивостта;
- /// Прегледи на историческа финансова информация,
- /// Изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги;
- /// Организиране на счетоводно отчитане и съставяне на годишни, междинни и други финансови отчети;
- /// Консултации в областта на прилагането на данъчното и осигурителното законодателство и други консултантски услуги.

„ЕКЗИСТРА“ ООД е одиторско дружество, вписано под номер 143 в публичния регистър по чл. 20 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ). Одиторското дружество има право да изразява сигурност по устойчивостта.

Съдружници в дружеството са:

- /// Милена Рангелова, член на ИДЕС¹, диплома 681, член на ACCA², дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор, притежава 91% от дяловете в дружеството.
- /// Мая Митева, член на ИДЕС¹, диплома 623, дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор, притежава 9% от дяловете в дружеството.

За нас членството в професионални организации е ценност и ние се стремим да бъдем активни членове. Съдружниците в „ЕКЗИСТРА“ са участвали и участват в различните мандати в Управителния съвет на ИДЕС, Контролен съвет, Съвета по професионална етика. Активно се включваме в работни групи и други дейности на ИДЕС.

Осъзнато е при нас разбирането, че поведението на отделните членове рефлектира върху цялата организация, поради което ние не просто се стремим да се въздържаеме от всяко поведение, което може да дискредитира нашата професия, но и сме проактивни с действия, които популяризират и утвърждават професията.

„ЕКЗИСТРА“ ООД се управлява и представлява от Милена Рангелова.

Системата за управление на качеството (СЗУК) на „Екзистра“ ООД е въведена и функционира, считано от 1 ноември 2022 г.

Предоставяни услуги

ОДИТ

Основният ни фокус е да предоставяме одит и преглед на финансови отчети, други услуги по изразяване на сигурност, както и свързани по съдържание услуги. Тази дейност формира основният източник на приходи във фирмата. Качеството на предоставяните от нас одиторски услуги е основен приоритет за фирмата.

КОНСУЛТАНТСКИ УСЛУГИ

Предоставяме консултантски услуги, свързани с проверка на вътрешния контрол, стратегическо планиране и бюджетиране, финансов, търговски и управленски дюдиджънс, бизнес оценки, данъчни консултации, търговски сделки и финансово отчитане.

¹ ИДЕС – Институт на дипломираните експерт-счетоводители в България

² ACCA - the Association of Chartered Certified Accountants, Великобритания

ОБУЧЕНИЯ

Съдружниците в "Екзистра" участват активно в организационния живот на ИДЕС, включително чрез предоставяне на обучения, свързани с МСФО счетоводни стандарти, МОС и стандартите по качеството. Нашата цел е да обособим тази дейност като направление с планирани теми, обхват и регулярност.

Информация за одиторската мрежа

„ЕКЗИСТРА“ ООД е член на SFAI Global, член на Forum of Firms. Членовете на SFAI Global са самостоятелни юридически лица, регистрирани по местното законодателство на съответната държава. В мрежата са представени 115 държави в над 320 офиса с общо над 14,000 служители.

„ЕКЗИСТРА“ ООД е приело и спазва Вътрешните правила и Етичния кодекс на SFAI Global и е предмет на регулярни проверки за качеството на предоставяните одиторски услуги.

Приходите от одиторски услуги на членуващите в SFAI Global регистрирани одитори са 85 млн. долара.

Следващият линк предоставя [информация за членовете на SFAI Global](#).



Система за управление на качеството

1. ПРОЦЕС НА ОЦЕНКА НА РИСКОВЕТЕ ЗА КАЧЕСТВОТО

„Екзистра“ ООД прилага основан на риска подход при проектирането, внедряването и експлоатацията на компонентите на системата за управление на качеството по взаимосвързан и координиран начин, така че фирмата да управлява проактивно качеството на ангажиментите, които изпълнява.

„Екзистра“ ООД проектира и прилага процес за оценка на риска, за да постави цели за качеството, да идентифицира и оцени рисковете за качеството и да проектира и приложи отговори за справяне с рисковете за качеството.

Системата за управление на качеството (СЗУК) на „Екзистра“ ООД работи по повтарящ се и нелинеен начин, като реагира на промените в характера и обстоятелствата на фирмата и нейните ангажименти.

Резултатите от текущ преглед и отстраняване на недостатъци, резултатите от външни инспекции, или други събития (например, оплакване или обвинение), могат да бъдат индикация, че са необходими допълнителни цели за качеството, или че са налице допълнителни или променени рискове за качеството, или са необходими изменения в отговорите, което може да се дължи на промени в характеристиките или обстоятелствата на фирмата или на изпълняваните от фирмата ангажименти.

При идентифициране на такава информация, фирмата преценява обстоятелствата и когато е подходящо, предприема следното:

- /// поставя допълнителни цели за качеството или променя вече установени от фирмата допълнителни цели за качеството,
- /// идентифицира и оценява допълнителните рискове за качеството, променя рисковете за качеството или оценява отново рисковете за качеството, или
- /// проектира и внедрява допълнителни отговори, или променя съществуващите отговори.

„Екзистра“ разработва и предприема действия за промени в подхода и поведението, с цел постигане на качество и последователност при извършването на одиторски услуги. Промените могат да включват изменения в политиките, процедурите, взаимодействието с клиентите и персонала, обучения, наръчници и други.

2. ОБЩО УПРАВЛЕНИЕ И РЪКОВОДСТВО

„Екзистра“ признава необходимостта лицата, на които е възложена крайната отговорност и отчетност за системата за управление на качеството и оперативната отговорност за СЗУК, да имат подходящ опит, знания, влияние и авторитет във фирмата, и достатъчно време да изпълняват възложената им отговорност, както и че лицата разбират възложените им роли и че са отговорни за изпълнението им.

2.1. ОТНОШЕНИЕ НА РЪКОВОДСТВОТО

В „Екзистра“ ООД ние вярваме, че:

- ✓ Качеството е стил и начин на мислене. То не може да бъде принудително вменено като задължение. То се възпитава и изгражда чрез ежедневното отношение и послания в комуникацията във фирмата, начина на работа и комуникацията с клиента.
- ✓ Качеството е съответствие със стандартите. Ние признаваме качеството като основен приоритет при изпълнение на всеки от ангажиментите към всеки клиент.
- ✓ Качеството не е число. Измерител за качеството могат да бъдат удовлетворението от извършената работа и дългогодишните отношения с клиентите.
- ✓ Качеството е да надминеш очакванията.
- ✓ Качеството не е еднократно или изолирано добро състояние. То е систематичното и ежедневно проявление на множество добре взаимодействащи си детайли.

Ние разбираме задължителния характер на МСУК 1 и потвърждаваме намерението и способността си да управляваме одиторската практика с възпитаване на качеството като начин на мислене и приоритет за „Екзистра“, в съответствие с изискванията на МСУК 1.

2.2. АНГАЖИРАНОСТ С КАЧЕСТВОТО

Ние потвърждаваме нашата ангажираност с качеството.

- /// От всеки член на екипа се очаква да изпълнява с високо качество всяка от възложените му задачи.
- /// Качеството няма да бъде компрометирано от търговски съображения.
- /// Приетите процедури се изпълняват последователно (с еднакво качество) от всеки член на екипа за всеки ангажимент.
- /// При годишния преглед на работата на членовете на екипа, ще се оценява изявената ангажираност с качеството.
- /// Прегледът на възнагражденията на съдружниците ще включва оценка на изявената ангажираност с качеството.
- /// Обучението се приема за ключов компонент за осигуряване качествена услуга.
- /// Членовете на екипа се насърчават да посещават обучения, подходящи за техните позиции.
- /// „Екзистра“ отделя достатъчно ресурси за разработването, документирането и поддържането на своята система за управление на качеството.

2.3. ПРОФЕСИОНАЛНИ ЦЕННОСТИ И НАГЛАСИ

В „Екзистра“ ние ценим професионално поведение, което включва:

- /// Отговорност при изпълнението на поставените задачи и спазването на сроковете
- /// Организираност и подреденост при работа с файлове и документи
- /// Структуриране и прегледност на работните документи
- /// Използване на компютърно подпомогнати техники и функционалности, които осигуряват аритметична точност
- /// Споделяне на знания и опит
- /// Уважение към колегите и клиентите
- /// Търсене на нови идеи, подходи и софтуерни приложения
- /// Откритост при обсъждане на различни гледни точки и мнения по професионални въпроси и казуси
- /// Стремех към усъвършенстване
- /// Придобиване на нови познания и компетенции.

От всички съдружници и служители се изисква да спазват следното направление:

- /// С най-висок приоритет са етичното поведение и качеството на услугата. Търговските съображения не следва да надделяват над качеството на извършваната работа.
- /// Четене, разбиране и следване на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, издаден от Международната федерация на счетоводителите (IFAC).
- /// Разбиране на отговорността на съдружниците и служителите за идентифициране, оповестяване и документиране на заплахите за независимостта и следване на процедурите за адресиране и управление на идентифицираните заплахи.
- /// Избягване на ситуации, в които независимостта може да бъде (или изглежда, че ще бъде) засегната.
- /// Изпълнение на изискването за продължаващо професионално развитие, включително поддържане на регистър и документи за доказателство.
- /// Поддържане и обновяване на информация за текущото състояние и развитие на професията, прилаганите счетоводни и одиторски стандарти, оповестявания, добри счетоводни практики, управление на качеството, фирмени стандарти, развитието на индустрията и специфични за клиенти въпроси.
- /// Предоставяне на любезно съдействие на другите съдружници или служители, когато е необходимо или е поискано, подпомагане при споделяне на знания и опит и повишаване качеството на услугата към клиента.

- /// Поддържане на регистър за времеви график.
- /// Опазване и подходящо използване на офис оборудването и компютърната техника, мрежови и комуникационни ресурси и други общи активи. Това включва използването на фирмени технологични ресурси само подходящи бизнес цели, при съобразяване с етични въпроси, конфиденциалност към клиента, собственост.
- /// Опазване и конфиденциалност на фирмени и клиентски данни, бизнес и клиентска информация, персонална информация.
- /// Подсигуряване на подходящи процедури за съхраняване на електронната база данни за клиента или фирмата във фирмения сървър.
- /// Информирание на съдружник или управител за всяко забелязано значително пренебрегване на политиките за качество във фирмата, етичните изисквания, включително независимост, конфиденциалност, или неподходящо използване на фирмени ресурси (включително уеб пространство или имейли).
- /// Документиране и поддържане на подходящи регистри за всички значителни консултации, дискусии, анализи, решения и заключения за управлението на заплахите на независимостта, трудни или спорни въпроси, различия в мнението, конфликт на интереси.
- /// Придържане към фирмените стандарти и практики за работно време, присъствие, спазване на срокове и управление на качеството.

2.4. ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА СЪОТВЕТСТВИЕ

- /// Ние документирахме система за управление на качеството, която отразява действителното състояние на това, което „Екзистра“ прави.
- /// Изискванията на МСУК 1 и относимите към дейността ни одиторски стандарти, законови и етични изисквания, са адекватно адресирани в системата ни за управление на качеството.
- /// Ние признаваме, че ако нашата система за управление на качеството не е внедрена в действителност при изпълнение на ангажиментите ни, тогава е малко вероятно да се изпълни изискването за последователно (с еднакво качество) изпълнение на ангажиментите.
- /// Съдружниците са ангажирани със системата за управление на качеството. Ние правим оценка на системата за управление на качеството поне веднъж годишно.

3. ЕТИЧНИ ИЗИСКВАНИЯ

От всички членове на екипа в „Екзистра“ ООД се очаква да спазват фундаменталните етични принципи и етичните изисквания, както са посочени в Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително международни стандарти по независимост) на Международната

федерация на счетоводителите (IFAC) и Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ).

Ние изискваме от всички членове на екипа да поддържат висок стандарт на лично поведение, за да избегнат всякаква възможна вреда за своята репутация, репутацията на „Екзистра“ или тази на регистрираните одитори и дипломираните експерт-счетоводители в България.

3.1. ИЗЯВЛЕНИЕ ЗА ПУБЛИЧЕН ИНТЕРЕС

Съдружниците и членовете на екипите признават своята отговорност да действат в интерес на обществото.

3.2. НЕЗАВИСИМОСТ

Всеки работещ в „Екзистра“ спазва изискванията за независимост, изложени в ЗНФОИСУ, Международните стандарти за независимост - Част 4А (при ангажименти за одит и преглед) и Част 4Б (при ангажименти за изразяване на сигурност, различни от одит и преглед) и МСУК 1.

Периодът за спазване на независимостта покрива:

- периода, обхванат от финансовите отчети - предмет на одита, и
- периода, през който се извършва финансовият одит.

Необходимите предпазни мерки, предприемани от регистрирания одитор, отговорен за конкретен ангажимент, се прилагат и за:

- одиторската мрежа SFAI, и
- всички лица, работещи за него или под негов контрол, или които са пряко или косвено свързани с него чрез взаимоотношения на контрол.

„Екзистра“ осигурява подходящо обучение на всички членове на екипа, за които се изисква да бъдат независими.

Политиката за независимост дава възможност на „Екзистра“:

- да определи ясно изискванията си за независимост, да ги комуникира с персонала и да ги актуализира при необходимост;
- да идентифицира и оцени обстоятелствата и взаимоотношенията, които пораждат заплахи за независимостта;
- да насърчава персонала да уведомява съответните отговорни лица за всякакви нарушения на независимостта;
- да предприема подходящи действия за елиминиране на тези заплахи или за намаляването им до приемливо ниско ниво, чрез прилагане на предпазни мерки, включително оттегляне от ангажимента.

При изпълнение на ангажименти за изразяване на сигурност всеки член на екипа носи отговорност за:

- независимост на мнението, и
- независимост в поведението.

Член на екипа не може да инвестира в предприятие на клиент, нито да получава заем от клиент или да предоставя заем на клиент.

3.2.1. Ротация (при спазване изискванията на ЗНФОИСУ)

„Екзистра“ извършва ротация на персонала за одиторски ангажименти, за които има законови или фирмени изисквания за ротация.

При съществена заплахата за независимостта, засягаща одитора, отговорен за ангажимента или лицето, извършващо преглед за качеството, ротацията е основната предпазна мярка, необходима за свеждане на заплахата до приемливо ниво.

Когато клиентът за одит е предприятие от обществен интерес (ПОИ):

- III „Екзистра“ ООД се оттегля, след като е изпълнявало одиторски ангажименти в продължение на 7 ПОРЕДНИ ГОДИНИ от датата на назначаването му. „Екзистра“ ООД не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.
- III Отговорен одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет от името на „Екзистра“ ООД в ПОИ, се заменя, след като е изпълнявал одиторски ангажименти по задължителен финансов одит в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването на „Екзистра“ ООД в това предприятие. Този регистриран одитор не може да изпълнява в качеството си на отговорен одитор ангажименти за задължителен финансов одит в предприятието, както и лице, извършващо преглед на качеството, в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.
- III В случаите на законово изискване за съвместен задължителен финансов одит на финансови отчети на ПОИ се допуска удължаване на срока за оттегляне с не повече от 5 години. Удължаването се допуска, ако има препоръка на одитния комитет, която е предложена на общото събрание на съдружниците/ акционерите и е приета от него.

3.2.2. Конфликт на интереси

„Екзистра“ и всеки член на одиторската практика не позволяват конфликт на интереси да компрометират професионалната и бизнес реценка.

3.2.3. Конфиденциалност

ЕКЗИСТРА осигурява политики, чрез които работните документи и клиентската информация трябва да бъдат защитени от неоторизиран достъп от страна на служителите на клиента или трети лица, както и

политики да не се разпространява информация за клиента и работата, която се извършва, без подходящо разрешение.

Членовете на екипите имат достъп до конфиденциална клиентска информация. Ключово условие за правоотношението със служителите е, че тази информация се третира като строго конфиденциална. Неподходящото използване на клиентска конфиденциална информация може да бъде основание за уволнение.

Дружеството е определило лице, което носи крайната отговорност за защитата на личната информация под контрола на фирмата и за конфиденциалността по отношение на клиента. Това лице разполага с правомощия от най-висок ранг при разрешаване на случаи, свързани с поверителността на личните данни и конфиденциалността на информацията за клиента.

Фирмата е определила обстоятелствата, при които разкрива информация за клиента, когато това се изисква по закон или съществува професионално задължение.

3.2.4. Сигурност

ЕКЗИСТРА е внедрила процедури за сигурност по отношение на компютри, фирмена IT инфраструктура, архиви, достъп до помещения и други активи, записи и данни, които трябва да се спазват по всяко време.

4. ПРИЕМАНЕ И ПРОДЪЛЖАВАНЕ НА ВЗАИМООТНОШЕНИЯ С КЛИЕНТИ И КОНКРЕТНИ АНГАЖИМЕНТИ

Политиките и процедурите на ЕКЗИСТРА ООД за приемане на продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти, имат за цел да идентифицират и оценят потенциалните рискове преди да бъде приет или продължен конкретен ангажимент и взаимоотношение с клиент, което осигурява предоставяне на професионални услуги с най-високо качество и в съответствие с всички стандарти в областта.

Преди решението за приемане на нов клиент ние извършваме подробен анализ по отношение на наличието на евентуален конфликт на интереси или други фактори, застрашаващи независимостта, обективността или почтеността на „Екзистра“ ООД и нашите служители. Нашият анализ включва идентификация на клиента и неговите собственици в съответствие с изискванията на приложимото законодателство, информация за сектора, в който клиентът оперира, характера на неговите операции, структура и състав, в т.ч. на ръководните органи, анализ на информацията от външни източници и други подобни. Ние приемаме само клиенти, на които можем да предоставим услуги, за които притежаваме нужните познания и капацитет, гарантиращи най-високо качество на изпълнението им.

След приключване на всеки ангажимент ние извършваме подробен анализ, на база на който вземаме решение дали можем да продължим да предоставяме услуги на същия клиент в бъдещи периоди.

Приемането и продължаването на ангажименти се извършва след внимателен преглед на обстоятелствата, свързани с потенциалните или сегашните клиенти и надлежното документиране на процедурата по приемане.

5. ИЗПЪЛНЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТИТЕ

В „Екзистра“ вярваме, че увереността на потребителите във финансовата информация се повишава, когато одитът е изпълнен с ангажираност към качеството. Ето защо, ние инвестираме значителни ресурси за придобиване, разработване, внедряване и адаптиране на одиторска методология, помощни инструменти, приложения и софтуер, които подпомагат екипа за извършване на одити с високо качество.

Ангажиментите за одит, изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги се изпълняват в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти, професионалните и етични изисквания, и се планират и изпълняват с професионален скептицизъм и с професионална преценка.

Членовете на екипа са информирани за ангажимента и целите на тяхната работа. **Екипът по ангажимента** включва опитни членове на екипа, които притежават необходимите умения и опит, за да отговорят на изискванията на ангажимента, а разпределените ресурси са балансиращи и достатъчни за извършване на одита и постигане на качествена работа. Тази цел се постига и с опитен ръководител на екип, който делегира, но последователно упражнява балансирана професионална преценка и отчита скептицизма, когато е подходящо.

Текущият контрол е ключов за качествено и навременно изпълнение на ангажимента. Напредъкът на ангажимента се проследява с помощта на модула за управление на работния процес на нашия софтуер за одиторски услуги и времеви бюджети. Всеки член на екипа има директен ежедневен контакт с регистрирания одитор, отговорен за ангажимента. На членовете на екипа се дават персонално разбираеми инструкции. Нивото на надзор варира в зависимост от старшинството на члена на екипа, назначен за ангажимента.

Прегледът на качеството на ангажимента от втори одитор за определени дружества, включително предприятия от обществен интерес, обхваща значителните преценки, които екипът по ангажимента е направил и заключенията, до които е достигнал, включително финансовия отчет, преди да бъде издаден докладът на независимия одитор.

6. РЕСУРСИ

6.1. ПЕРСОНАЛ

„Екзистра“ ООД полага подходящи и уместни усилия, за да разполага с персонал със способности, компетентност и обвързаност с етичните принципи и фирмените политики, необходими за изпълнението на нейните ангажименти в съответствие с професионалните одиторски стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания, и които позволят на фирмата да издава доклади, подходящи за конкретните обстоятелства при одит на финансовите отчети на всеки клиент.

Всеки новопостъпил служител преминава обучения при назначаване, които имат за цел да го запознаят с дружеството и неговата стратегическа рамка и да обяснят практиките и процедурите на фирмата, включително етичните изисквания. Обученията представят и преглед на структурата и организацията на

фирмата и запознават служителите с техните специфични задължения и отговорности. Изготвя се и индивидуален план на обучение.

В „Екзистра“ насърчаваме култура за дългосрочно партньорство и екипност, поддържаме ежедневна комуникация с персонала, включително текущо обучение чрез казуси, възникващи в хода на работата. Нашето отношение е колегиално и партньорско. Извършваме ежегодна оценка на работата на служителите, включително на съдружниците. Обсъждаме конструктивно слабостите в работата, необходимостта от обучение, интересите и професионалното развитие на персонала.

Техническите умения и опит на нашия персонал са основното предимство, което предлагаме на нашите клиенти. За да осигури цялостното развитие на тези качества, дружеството изисква служителите да достигнат определено ниво на професионална квалификация съществуваща в тяхната сфера. За всички служители, участващи в одит ангажименти се изисква да имат ежегодни обучения в областта на счетоводните стандарти, данъчното законодателство и одиторската методология и практика и поддържането на лични програми за продължаващо професионално развитие.

6.1.1. Обучение на персонала

Всеки член на персонала участва в продължаващо професионално обучение и дейности за професионално развитие. Новопостъпилите лица се обучават по теми, свързани с възложените им отговорности.

Екзистра цени високо придобиването на познания, поради което насърчава персонала за придобиване на ACCA квалификация, както и на диплома и статут на регистриран одитор в ИДЕС. Нашето отношение към обучението се изявява и чрез това, че Екзистра поема разходите за професионално обучение на персонала.

Членовете на ИДЕС и на ACCA посещават минимум 40 часа обучение годишно. Обичайно регистрираните одитори, работещи във фирмата, се обучават над 80 часа годишно.

6.1.2. База за определяне на възнагражденията на съдружниците

Възнагражденията на съдружниците се формират на база на работна заплата съгласно трудов договор, възнаграждения за участието им в одиторски ангажименти и бонуси в края на годината.

6.1.3. Сертифициране на съдружниците и служителите

- /// Милена Рангелова (управляващ съдружник) е дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор, член на ИДЕС³, член на ACCA⁴, UK
- /// Мая Митева (съдружник) е дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор, член на ИДЕС³
- /// Константина Георгиева (одит сътрудник) е ACCA⁴ студент.

³ ИДЕС – Институт на дипломираните експерт-счетоводители в България

⁴ ACCA - the Association of Chartered Certified Accountants, Великобритания

6.2. ТЕХНОЛОГИЧНИ РЕСУРСИ

Технологичните ресурси от доставчиците на услуги са оценени за тяхната пригодност за целта, за която ще бъдат използвани. Предоставена е и прегледана информация, свързана с опита на доставчика на услуги в индустрията, репутацията на пазара, както и поверителността на данните и честотата на актуализации. Тази оценка се извършва ежегодно. В „Екзистра“ използваме технологични ресурси със следното предназначение:

- ✓ проектиране, внедряване или функциониране на системата за управление на качеството.
- ✓ изпълнение на ангажиментите – софтуерни приложения, използвани за изготвяне и компилиране на документация за ангажимент, компютърно-подпомогнати техники и инструменти за одит, инструменти за анализ на данни, вътрешно разработени електронни таблици, които са прегледани и одобрени за използване.
- ✓ ефективно функциониране на ИТ приложенията – лицензиран софтуер, включително операционните системи и базите данни, поддържащи ИТ приложенията, използвани при функционирането на системата за управление на качеството или изпълнение на ангажиментите.

6.3. ИНТЕЛЕКТУАЛНИ РЕСУРСИ

Интелектуалните ресурси включват информацията, която фирмата използва, за да позволи функционирането на системата за управление на качеството и да насърчи последователността в изпълнението на ангажиментите. Тези ресурси са внимателно подготвени и са преминали през строги процеси на преглед.

Интелектуалните ресурси на фирмата са предназначени за операциите на фирмата, предимно предоставянето на услуги за сигурност. Достъпът е ограничен до разрешени потребители на ресурсите и, освен ако не е предназначен за по-широка аудитория, не трябва да се споделя с други страни. Позволените потребители трябва да се ангажират да защитават ресурсите и всяко искане за достъп до или възпроизвеждане на интелектуалните ресурси трябва да бъде одобрено от съдружника по ангажимента или негов еквивалент.

Интелектуалните ресурси на фирмата включват цялата работа, разработена от персонала в хода на тяхната работа. Фирмата притежава авторски права върху работата, извършена от персонала.

Фирмата защитава своите интелектуални ресурси, като докладва на ръководството на фирмата обхвата, използването и състоянието на тези ресурси. Съществуващите ресурси се управляват според преценката на ръководството на фирмата.

7. ИНФОРМАЦИЯ И КОМУНИКАЦИЯ

„Екзистра“ ООД поддържа и насърчава култура за отговорна комуникация и обмен на информация, както в отношенията във фирмата, така и в отношенията с клиентите и трети страни.

Фирмата насърчава достигането на информация за важните въпроси по време на одита до

ръководството и (когато е приложимо) лицата, натоварени с общо управление при клиента. „Екзистра“ се стреми да е в текуща комуникация с клиентите.

Културата за комуникация и обмен на информация е от ключово значение за целите и стратегиите на фирмата, годишните прегледи на изпълнението, включително лична комуникация и обучение на персонала. Ние се стремим към позитивен и информативен комуникационен процес с вътрешни и външни заинтересовани страни. Ясната и стегната комуникация в професионална среда изисква развитие във времето. Комуникационното обучение е важна цел за развитие и когато е идентифициран като област за подобрене, персоналът се насърчава да предприеме такова обучение в своя план за развитие на представянето.

Ние инвестираме в информационни системи, които отговарят на нуждите на нашите настоящи обстоятелства и очакваните бъдещи промени.

Нашите информационни системи поддържат нашата система за управление на качеството. Нашите информационни системи могат да включват както информационни технологии като хардуер и софтуер, така и ръчни или аналогови процеси. Ние правим значителни инвестиции за информационни системи, за да се осигури комфортна среда за работа и съответствие с оперативните изисквания.

Нашата информационна система се поддържа и актуализира, за да отговори на промените в нашата професионална среда и наличните технологии.

Ние даваме приоритет на непрекъснатото обучение на съществуващи и нови елементи на информационните системи. Фирмата също така търси обратна връзка от персонала относно ефективността на информационните системи и технологиите. Предприема се преглед, за да се гарантира, че качеството на технологичните услуги отговаря на нуждите на фирмата и представлява инвестиция с подходящо съотношение цена/качество.

8. ПРОЦЕС ПО ТЕКУЩО НАБЛЮДЕНИЕ И ОТСТРАНЯВАНЕ НА НЕДОСТАТЪЦИ

Ние се стремим към непрекъснато подобряване на качеството. За да постигаме тази цел, нашият подход включва текущо наблюдение и периодичен анализ на политиките и процедурите, които прилагаме в отделните процеси, своевременно отстраняване на слабости и въвеждане на нови процедури за подобряване на последователността и качеството при извършване на одит ангажименти.

След извършване на текущото наблюдение се извършва анализ на първопричината за идентифицираните недостатъци, комуникация с ангажираните във фирмата лица и управляващ съдружник, с цел осигуряване на работни процедури и контрол за предотвратяване на повторно проявление на такъв тип недостатъци.

Ежегодно се извършва вътрешна проверка за управление на качеството с цел осигуряване на съответствие с политиките и процедурите за качество. Извършва се оценка на:

- спазване на професионални стандарти и регулативни и законови изисквания
- дали системата на „Екзистра“ за управление на качеството е създадена по подходящ начин и функционира ефективно

- дали политиките и процедурите се прилагат по начин, който гарантира, че издадените от „Екзистра“ доклади по одиторски ангажименти, са подходящи за конкретните обстоятелствата.

8.1. ЗАКЛЮЧЕНИЕ ОТ ГОДИШНАТА ОЦЕНКА НА СИСТЕМАТА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО

Последната проверка завърши на 21 ноември 2025 г. и се отнасяше за периода от 1 ноември 2024 г. до 31 октомври 2025 г.

Заключението от направената проверка е:

„Системата за управление на качеството на „Екзистра“ ООД предоставя на фирмата разумна увереност, че целите на системата за управление на качеството са постигнати.“

Въз основа на получения доклад са извършени необходимите действия от страна на управляващия съдружник по повод направените изводи и коментари за подобряване на политиките и процедурите и следването на най-добрите практики в областта.

8.2. ВЪТРЕШЕН ПРЕГЛЕД ЗА СПАЗВАНЕ НА ИЗИСКВАНИЯТА ЗА НЕЗАВИСИМОСТТА

Като част от ежегодната вътрешна проверка за управление на качеството, се извършва проверка и на процедурите, касаещи независимостта на фирмата и нейните служители. В доклада от последната извършена проверка няма констатации и препоръки, свързани с независимостта.

Обект на проверката са били следните процедури и контроли, свързани със спазване на изискванията за независимост:

- /// попълване на годишна декларация за независимостта от всеки служител;
- /// попълване на декларация за независимост преди започването на работа по клиента за всеки член от екипа по ангажимента;
- /// ежегоден преглед на независимостта от управляващия съдружник и подписване на декларация, че всички служители са спазили принципа за независимост;
- /// ежегодно документиране на спазването на независимостта във формите за приемане на нови клиенти и продължаване на взаимоотношенията със съществуващи клиенти.

Информация за резултатите от инспекции

Резултатите от инспекции за качеството на одиторските услуги, предоставяни от „Екзистра“ ООД, са:

- /// Инспекция за гарантиране качеството на професионалната дейност на одиторското дружество, извършена от Комисията за публичен надзор от регистрираните одитори, завършила на 29.10.2024 г. с **оценка „А“** – „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“.

/// Проверка за качеството на одиторските услуги, извършена от Съвета за контрол по качеството на одиторските услуги при Института на дипломираните експерт-счетоводители, завършила на 16 април 2024 г. с **оценка „А“** – „за проверявания период професионалната дейност на регистрирания одитор 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“.

През последните три години дейността на „Екзистра“ ООД не е проверявана от международната мрежа SFAI Global.

Финансова информация

Вид услуги	2025 г. хил. лв.	2024 г. хил. лв.
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	26	26
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия	462	483
Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия	-	-
Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти	110	168
Общо приходи	598	677

Освен „Екзистра“ ООД, на територията на България други членове на SFAI Global не са осъществявали дейност. През годината други членове на мрежата не са реализирали:

/// приходи от услуги, предоставени на одитирани от „Екзистра“ ООД, предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес;

/// приходи от услуги, предоставени на други одитирани от „Екзистра“ ООД предприятия.

Одитирани предприятия от обществен интерес през 2025 г.

През 2025 г. „Екзистра“ ООД е издало одиторски доклади на следните предприятия от обществен интерес за годишните финансови отчети за 2024 г.

/// Арома АД

/// Трансинвестмънт АДСИЦ

Контакти



София 1680, ул. „Солун“ № 51, етаж 6, ателие 2



audit@existra.bg



Existra - SFAI Bulgaria



www.existra.bg