

# ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

Този доклад е изготвен и публикуван в съответствие с изискванията на чл. 62. от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта

---

## I. Основни положения

Съгласно чл. 62 от Закона за независимия финансов одит, регистрираните одитори и дружества, които извършват одити на предприятия от обществен интерес, са задължени ежегодно, най-късно до 30 април, след приключване на календарната година, да публикуват отчет за прозрачност на своята интернет страница, ако те са извършили през годината поне една проверка на годишния счетоводен отчет на предприятие, което представлява обществен интерес.

Отчетната година е стопанската година до 31 декември 2025 година. Събития, които са станали след датата, през която е съставен балансът, но които са постъпили преди публикуването на настоящия отчет за прозрачност, са били взети под внимание, доколкото са важни за информацията, която дава този отчет.

## II. Данни за структурата и вътрешната организация на одитора.

### 1. Правна норма и отношения на собственост

За отчетния период Николай Михайлов Полинчев – дип. 0684 упражнява професията на регистриран одитор индивидуално и чрез неговото предприятие НИБОС ЕООД.

НИБОС ЕООД е създадено като еднолично дружество с ограничена отговорност с капитал 5000.00 лева на 09 Март 2009. Едноличен собственик на капитала и Управител на дружеството е Дипломиран експерт счетоводител Николай Полинчев. Седалището и адреса на управление на Дружеството е в гр. София, ж.к. ГЕО МИЛЕВ, ул. ГЕО МИЛЕВ No 15, ап. 10.

НИБОС ЕООД не участва в други предприятия.

### 2. Вътрешна система за осигуряване на качеството

За осъществяване на професионалните задължения, които трябва да се извършат според Закона за независимия финансов одит и вътрешните нормативи на Института на дипломираните експерт счетоводители, които трябва да се спазват, в НИБОС ЕООД е въведена система за осигуряване на качеството.

В дружеството има разработена система от вътрешни процедури по контрол върху работата и изпълнението на даден ангажимент. Чрез нея се цели да се даде разумна сигурност, че съответният ангажимент е изпълнен според изискванията на професионалните стандарти и нормативни изисквания, и съобразно крайната цел – регистрираният одитор да издаде доклад, който е адекватен на конкретните обстоятелства около ангажимента, извършената работа и събраните доказателства.

Отговорен за действието и прилагането на системата за осигуряване на качеството е управителят. Управителят се грижи и за това, сътрудниците на Дружеството лица, упражняващи свободни професии или наети лица от външни фирми да бъдат информирани за значението на професионалните права и за правилата, по които НИБОС ЕООД спазва Системата за осигуряване на качеството.

Системата за осигуряване на качество на НИБОС ЕООД обхваща следните области:

#### 2.1. Спазване на професионалните задължения

Професионалните задължения, които трябва да се спазват засягат преди всичко независимостта, добросъвестността, конфиденциалност, личната отговорност, поведението, отговарящо на престижа на професията, както и подписване на декларации.

Правилата трябва да изключват обстоятелства, при които може да се яви опасение за пристрастност и заинтересованост за определен изход при изпълнение на ангажимента /договора/.

Управителят на дружеството, преди поемане на ангажимент /договор /, трябва да провери за опасности от конфликт на интереси, както и за наличие на независимост.

Спазването на принципа за добросъвестност гарантира, че могат да се поемат само такива ангажименти, за които се разполага с необходимата компетентност и нужното време за тяхното изпълнение.

Още преди да започнат да изпълняват своите служебни задължения сътрудниците се задължават писмено да спазват правилата на Системата за осигуряване на качеството.

Принципът на конфиденциалност означава, че на регистрираните одитори и техните сътрудници не им е позволено да разкриват такива факти и обстоятелства, за които са разбрали и които им са станали известни по време на тяхната професионална дейност и които те могат да използват неправомерно за собствено или за трети лица облагодетелстване. Това задължение за поведение на конфиденциалност не е ограничено във времето и трябва да се прилага спрямо всяко лице.

Ръководството гарантира, че всички сътрудници са запознати със задълженията си да бъдат дискретни. За тази цел сътрудниците подписват декларация за конфиденциалност. Това задължение се поема преди изпълнението на служебните им ангажименти.

Спазването на принципа на лична отговорност означава, че водещите ангажимента одитори трябва да действат на своя собствена отговорност, на тях не им се дават указания при вземане на решенията.

Задълженията за поведението, изисквано поради упражняването на тази професия означава, че одиторът трябва да се въздържа от всякаква дейност, която е в противоречие с професията му и с престижа на професията му. Регистрираните одитори са задължени да обърнат внимание на възложителите на ангажименти за възможни нарушения на законите, които са установили в рамките на възприемане на своите задачи.

## **2.2. Организиране и обучение на персонала**

Правилата за развитие и планиране на персонала в НИБОС ЕООД, целят да има винаги в наличност достатъчно ресурси и персонал и сътрудниците да са достатъчно квалифицирани, както и готови, да спазват общите професионални задължения, за да може да се извърши съгласно реда изпълнението на одита. Затова се осигурява достатъчна информираност на сътрудниците.

В областта, в която се извършва одит, се използват само такива сътрудници, които имат изискваната квалификация в личностен план и като специалисти. След назначаване сътрудниците се обучават в рамките на специалното им образование и квалификация във фирмата и извън фирмата в данъчната област и в търговско-правната област.

Проверката на знанията и поддържане на професионалните качества се обезпечава от ръководството.

Всички сътрудници, които се използват за проверка на знанията, разполагат най-малко с квалификация на дипломиран експерт счетоводител.

Сътрудниците се оценяват при ежегодните разговори на базата на самооценката. Наред с чисто специализираните знания теми на разговорите са социалната компетентност и поставянето на лични цели.

## **2.3. Приемане на ангажимента**

Обхватът и поемането на изпълнението на услугите се съобразява с изискванията и ограниченията на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите, ЗНФОИСУ и Регламент (ЕС) № 537/ 2014 г. на Европейския парламент и на Съвета от 16 април 2014 година относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит в предприятия от обществен интерес (Регламент (ЕС) № 537/ 2014 г.).

Процедурата за приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти се изпълнява задължително преди всеки ангажимент, както и всяка година - за повтарящите се ангажименти.

При установяване на обстоятелства, които предполагат отказ от ангажимент, се правят анализ и преценка за начина, по който да се направи оттеглянето, като се консултират и с обслужващите дружеството адвокати. Такива обстоятелства включват, но не се ограничават до: проблеми с действащо предприятие, тежки и много резерви в предишни одиторски доклади, репутационни проблеми или съмнение за възможни злоупотреби.

Правилата за приемане на ангажимента гарантират, че ще бъдат приети и продължени само такива договори, които могат да бъдат свършени делово, компетентно, лично и навреме, както и че няма да навредят на авторитета и финансовото състояние на НИБОС ЕООД.

Преди приемане на ангажимента, или неговото продължаване, водещият одитор трябва да установи, че сътрудниците му са запознати с него, както и да извърши анализ относно свързаните с договора рискове.

Проверят се и се преценят наличието на достатъчно опит и компетенции, както на личен, така и на времеви капацитет.

Специално внимание се отделя на спазването на общите професионални задължения и особено на принципа за независимост. Целта е да се гарантира идентифицирането на потенциалните конфликти на интереси. Ако конфликтите на интереси не могат да се решат, ангажиментът трябва да се отклони, или да се прекрати.

При договори с последващи промените в рисковете, свързани с възложителите, внимателно се преценяват новите дейности на възложителя на ангажимента, както и необходимостта за наличие на специални знания на одитиращия екип.

След поемане на ангажимента, се следи за поява на нови условия. Те се анализират и се преценя, дали новите факти няма да доведат до отклоняване на този ангажимент.

Ако се появят факти, които водят до обстоятелството, че един договор не може да се продължи, то водещият одитор трябва незабавно да прекрати договора.

Ангажиментите за одити, които се извършват в предприятия, представляващи обществен интерес или при които в рамките на ангажимента са били установени особени рискове, подлежат на гарантиране на качеството, което се документира съгласно Система за управлени на качеството на НИБОС ЕООД.

#### **2.4. Планиране на ангажиментите**

Начинът и изпълнението на необходимото планиране се определят в зависимост от съответните особености на ангажиментите, които трябва да се извършат.

Връзка с възложената задача, чрез отделен преглед се определя необходимостта от използването на сътрудници за изпълнението ангажимента като се дефинира се и период от време, който е необходим за професионалното изпълнение на ангажимента. Критерий за избор на сътрудниците е квалификацията по специалността им и опита във връзка с особеностите на договора.

Планирането се извършва в началото преди поемане на ангажименти и то се адаптира и актуализира непрекъснато. Сътрудниците се информират постоянно за актуалното ниво на планиране.

#### **2.5. Изпълнение на ангажимент. Процедури по текущо наблюдение за изпълнение на вътрешно фирмените процедури и правила по управление на качеството**

Организирането на поетия ангажимент предвижда:

- Спазването на законовите разпоредби и специалните правила за изпълнението на поетия ангажимент.
- Ръководство на екипа, натоварен с поетия ангажимент.
- Текущия надзор на изпълнението на поетия ангажимент и последваща проверка на резултатите.
- Свързаното с поетия ангажимент осигуряване на качеството
- Решаване на различията в мненията
- Приключване на документацията по поетия ангажимент и архивиране на работните документи

Спазването на законовите разпоредби, както и другите професионални и съсловни правила, е съставна част на принципите на организация.

Различията в мненията на екипа, който реализира одита, се разрешават от водещия одитор.

Процедурите по текущото наблюдение на приложението на системата за управление на качеството са свързани с гарантиране на разумна сигурност, че тя е адекватна, функционира ефективно и отговаря на практиката. Те включват процедури по:

- оценка на самите правила - преглед, актуализация и адекватност;
- процедури по периодични проверки (ежегодни) на конкретни ангажименти.

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

Управителят е отговорен за управлението на качеството и извършва ежегодно вътрешна проверка по извадка от избрани ангажименти в периода октомври - декември на базата на изпълнение на специална програма за проверка качеството на ангажимента. Резултатите от проверките се обсъждат по подходящ начин, който да гарантира подобрения в работата и намаляване на рисковете от грешки.

Самият преглед за контрол върху качеството на изпълнението на ангажимент е задължително условие за приключването му и издаването на доклада за всеки един ангажимент. Допълнително за дружествата, извършващи дейност от обществен интерес, задължително се назначава лице ДЕС – регистриран одитор, който да осъществява преглед за контрол на качеството на ангажимента – текущо по време на приемането, планирането и изпълнението му, вкл. и преди издаване на одиторския доклад и доклада до одитния комитет. Обект на проверка са: процедури и оценки по приемането на ангажимента и предварителното проучване на клиента; адекватност и пълнота на процедурите по планирането и оценката на риска; установените рискови области и как те са адресирани към одиторските процедури; поддържането на независимостта, определените нива на същественост и установените проблемни въпроси по одита и тяхното решаване; некоригирани грешки и др. важни за одита въпроси, свързани с ангажимента; всички съществени заключения и констатации от извършените одиторски процедури, подкрепящи одиторския доклад, адекватността на проекта на одиторски доклад спрямо основните заключения и констатации и изпълнението на всички общи одиторски процедури, вкл. комуникация с ръководството и лицата натоварени с общо управление.

### III. Проверка по качеството на одиторските услуги

Последната приключила проверка, извършена от екип от инспектори от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е през 2025 година. Издаден е доклад с дата 25.06.2025 година, съгласно който, за периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. професионалната дейност на НИКОЛАЙ МИХАЙЛОВ ПОЛИНЧЕВ – РЕГ. № 0684, като е определена оценка Б.

### IV. Списък на извършените одити през 2025 на предприятия от обществен интерес.

Списъкът с клиентите ни за одит на отчети за 2024 година, които според закона са дружества, извършващи дейност от обществен интерес е представен по-долу :

| Предприятие                            | Седалище      |
|----------------------------------------|---------------|
| Борсово търгуван фонд ЕФ ПРИНЦИПАЛ ЕТФ | гр. София     |
| БТФ Актива Балансиран ЕТФ              | гр. София     |
| АРКО ТАУЪРС АДСИЦ                      | гр. София     |
| КУАНТУМ ДИВЕЛОПМЪНТС АДСИЦ             | гр. София     |
| Велбъжд АД                             | гр. Кюстендил |
| БОЛКАН ПРОПЪРТИ ИНСТРУМЕНТС АДСИЦ      | гр. София     |
| АДАРА АД                               | гр. София     |
| ЗЕНИТ ИНВЕСТМЪНТ ХОЛДИНГ АД            | гр. София     |
| НЕО ЛОНДОН КАПИТАЛ АД                  | гр. София     |

### V. Осигуряване на независимост

Към вече описаните важни професионални задължения на проверителя на годишните счетоводни отчети спада и това, че той извършва своята дейност независимо и свободно от обстоятелства, които пораждат опасение за пристрастност /заинтересованост/. Това професионално задължение се определя със законови и професионални правила.

Независимостта е основополагаща за одиторската професия и е приложима за всички професионални взаимоотношения между одиторската практика на Николай Полинчев (включително привлечените сътрудници, консултантските екипи, и подизпълнители, когато е необходимо да се наемат такива) и клиенти по ангажименти за одит, изразяване на сигурност и свързаните с тях други услуги. Това изисква практиката да няма какъвто и да е интерес, който би могъл да се счита за несъвместим с принципите за обективност, почтеност и безпристрастност.

Политиката за независимост е разработена в съответствие и се основава на Закона за независимия финансов одит, 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 част от вътрешните правила и е задължителна за прилагане от всички служители.

Преди сключването на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва предварителна проверка за приемане на ангажимента. Едно от обстоятелствата, които се проверяват, е дали характерът и условията за поемане на ангажимента няма да доведат до възникване на заплахи, произтичащи от наличие на:

- личен интерес;
- преглед на собствената работа (самопроверка);
- близки отношения (фамилиарност);
- сплашване (заплаха).

Извършва се проверка и дали са спазени изискванията на чл. 53 и чл. 54 от ЗНФОИСУ.

Всички съдружници, както и членовете на одиторските и консултантските екипи, техническите сътрудници и подизпълнители, подписват декларация за независимост, при включване в одиторски екип и започване на индивидуална работа по ангажимент на конкретен клиент, в която декларират дали са им известни обстоятелства, които биха могли да нарушат спазването на принципа на независимост по отношение на този клиент, както и че при възникване на нови обстоятелства или при промяна на обстоятелствата по отношение приложението на принципа за независимост, ще информира незабавно Управителя на дружеството. Декларации за независимост се подписват от членовете на екипа и към датата на приключване на съответния ангажимент, за да се потвърди, че към датата на издаване на одиторския доклад изискванията за независимост са спазени и няма промяна в обстоятелствата около ангажимента.

При определяне цените за изпълнение на ангажимент за одит, изразяване на сигурност или свързани с тях други услуги, общото възнаграждение, генерирано от всеки клиент или клиентска група по такъв ангажимент не следва да представлява голяма част от общия приход за дружеството и това да го поставя в зависимост от този клиент или клиентска група.

Разработени са процедури за спазване на изискванията за независимост при предоставянето на неодит услуги на одит клиенти, като целта е да се гарантира, че тези услуги са позволени от МОС, Етичния кодекс и ЗНФОИСУ и Регламент №537/2014 г. При отправено искане за предоставяне на неодит услуги за одит клиенти се прави оценка на независимостта, като решението за приемането или отхвърлянето на конкретното искане се документира със специален протокол.

Особено внимание се отделя на предоставяните неодит услуги на дружества от обществен интерес с оглед стриктното спазване на изискванията на чл. 64 и 66 от Закона за независимия финансов одит. Преди предоставянето на разрешени услуги на предприятия от обществен интерес задължително се изисква одобрение на одитния комитет на съответното дружество и се уведомява КПНРО в рамките на законовия срок.

В процеса на извършване на независим финансов одит не се допускат предоставянето на допълнителни услуги като:

- Консултантски услуги, които заместват управленски решения или са свързани с вземането на такива от страна на ръководствата на предприятията клиенти;
- Счетоводни услуги на предприятия клиенти.
- Поемането на одиторски ангажимент с предприятие, чиито ръководни служители са в лични или семейни отношения със съдружниците и/или служителите на дружеството.
- Получаване на възнаграждения от клиент спазвайки изискванията на ЗНФОИСУ и в чл. 5, параграф 1 от Регламент (ЕС) № 537/2014
- При поемане на одиторски ангажимент не се допускат никакви условия по отношение извършване на одита, съдържанието на одиторския доклад и получаване на договореното възнаграждение.

В процеса на осъществяване на независимия финансов одит не се допуска:

- Получаването на стоки или услуги от съдружниците или служителите на дружеството от клиенти
- Притежаването на акции или други инвестиции от на капитала на клиента. Забраната важи за съдружниците и служителите.
- Приемането на одиторски ангажименти с клиенти, с които НИБОС ЕООД е в съдебни спорове.
- Поемането на одиторски ангажимент с клиенти, с които съдружниците или служители на дружеството са в съдебни спорове.

Ежегодно се извършва преглед на разработената политика по независимостта, за да се извърши актуализация при промяна на нормативната уредба и Етичния кодекс на професионалните счетоводители. Освен текущия контрол за спазване на правилата на политиката за независимостта, при приключване на всеки ангажимент отново се преглежда спазването на правилата за независимост, наличието/липсата на заплахи, както и приложените възможни предпазни мерки за смекчаване на тези заплахи.

Установената практика в дружеството е ежегодно да се извършва проверка за фактическото спазване на изискванията за независимост на фирмената политика, включително и през последната година, а именно:

- В рамките на извършваната вътрешна проверка по контрол на качеството на определени ангажименти, изпълнени от дружеството (на база извадка), част от процедурите по проверката са конкретно насочени към проверка спазването на изискванията за независимост на ниво ангажимент. Извършената проверка обхваща преглед на изготвените вътрешни документи, свързани с независимостта (приемане на клиента, меморандум за независимост, декларации на екипа, ценообразуване, предоставени други услуги, необходимост от ротация, комуникация с одитни комитети и лица натоварени с общо управление, спазване на етичните принципи и др.;
- Извършен е и ежегодният преглед и структурен анализ на реализираните от дружеството приходи за одиторската година 2025 г. в два аспекта: относителен дял на приходи от дружество/група спрямо общите приходи; относителен дял на предоставяните услуги за независим одит, преглед и свързани по съдържание услуги спрямо общите приходи за съответния одит клиент;
- Извършен е преглед на предоставяните други услуги (извън независим одит, преглед и свързани по съдържание услуги) от гледна точка на съдържание на услугата, установени ли са заплахи за независимост и какви предпазни мерки са приложени. Прегледана е подробно документацията, изготвена във връзка с предоставените други услуги. Направен е преглед на услуги, предоставяни на дружества от обществен интерес – от гл. т. на спазване на изискванията на чл. 64 относно забранени услуги, наличие на одобрение от одитен комитет, наличие на уведомление до КПНРО; Извършена е проверка относно спазване на изискването за попълване на годишни декларации от членовете на одиторските и консултантските екипи, техническите сътрудници и подизпълнители.

***Декларация на ръководството за мерките за спазване на независимост:***

*„Въз основа на представените мерки ние потвърждаваме, че е проверено спазването на изискването за независимост. Не бяха установени нарушения. Нямахме влияния при извършените от нас проверки.“*

## **VI. Повишаване на квалификацията**

Политиката за поддържане и повишаване на квалификацията е насочена изцяло 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.

Обучението на нови сътрудници става основно по време на работа. Стимулират се и се поощряват специализирани квалификационни мероприятия и особено в данъчната и търговско-правната област.

През годината се организират различни допълнителни форми на специализирано обучение в необходими за работата професионални области. Одит-асистентите и младшите специалисти ежегодно се обучават в областта на одита и счетоводството с цел да систематизират и разширят професионалните си познания.

В рамките на това обучение и квалификация се посещават външни семинари, както и се вземат вътрешно-фирмени мерки за обучението.

За през 2025 г. екипите на НИБОС ЕООД са участвали в следните обучителни курсове :

- Автоматизиране на бизнес процеси с POWER AUTOMATE FOR DESKTOP
- МСФО счетоводни стандарти - актуални въпроси и практически казуси 2025 г. (втора дата)
- Оценка на ИТ риска, основи на ИТ одита при малките практики
- Обучение по ЗМИП. Престъпления и одит
- Годишно отчитане на публичните компании 2025
- Обучение по киберсигурност
- Устойчивост и отчетност 2025: Обновена регулаторна рамка и практически насоки за изразяване на сигурност

## VII. Описание на политиката за ротация на отговорните одитори и служители в съответствие с чл. 65 от ЗНФОИСУ съгласно чл. 62, ал. 1, т. 10 от ЗНФОИСУ

Има установена политика за наблюдение и спазване на изискванията на Етичния кодекс и ЗНФОИСУ относно ротацията на фирмата и съдружника и/или ДЕС - регистриран одитор, отговорен за одита на дружества, извършващи дейност от обществен интерес. Политиката е съобразена изцяло с изискванията на чл. 65 от ЗНФОИСУ и пар. 6 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗНФОИСУ. За наблюдение на изискванията за ротация в дружеството е въведена специална таблица, чрез която се проследяват годините на назначение на Николай Полинчев, като отговорен за ангажимента на предприятие от обществен интерес ДЕС - регистриран одитор и лицето, осъществяващо управление на качеството.

Съгласно Политиката за независимост при одит на предприятия от обществен интерес максималният срок за одит на предприятие от обществен интерес е седем поредни години от датата на назначаването. След изтичане на този срок в период от четири години Николай Полинчев не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит на това предприятие.

Ротация на лицето, извършващо независим преглед на работата по одит ангажимент (управление на качеството) на предприятие от обществен интерес – максималният срок е седем години.

## VIII. Финансова информация

Икономическите отношения на НИБОС ЕООД произлизат от проверката на годишни счетоводни отчети /одит/ и предоставяне на консултации.

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 68 хил. лв.

---

Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия 259 хил. лв.

---

Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия -

---

Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти 148 хил. лв.

---

София, 29 Януари 2026 година

Николай Михайлов Полинчев, дес.