



## РЕЦЕНЗИЯ

От: *доц. д-р Диана Димитрова Петрова*  
*УНСС – София, катедра „Счетоводство и анализ“*  
*Научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност“*

Относно: *дисертационен труд за присъждане на образователна и научна степен „доктор“ по научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (Счетоводна отчетност и анализ)“ в УНСС.*

**Основание** за представяне на рецензията: участие в състава на научното жури по защита на дисертационния труд съгласно Заповед №730/18.03.2024 г. на Зам.-ректора по НИД на УНСС.

Автор на дисертационния труд: *Ангел Петров Петров*  
Тема на дисертационния труд: *„Хармонизиране на националните счетоводни стандарти с МСФО – проблеми и насоки за решаване“*

### **1. Информация за дисертанта**

Дисертантът се е обучавал по докторска програма към катедра „Счетоводство и анализ“, Финансово-счетоводен факултет на УНСС по научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (Счетоводна отчетност и анализ)“, професионално направление 3.8. Икономика съгласно Заповед на Ректора на УНСС № 836/10.04.2020 г. Обучението е осъществено в редовна форма през периода 17.03.2020 г. – 17.03.2024 г.

Ангел Петров Петров е роден на 09.12.1993 г. Средното си образование е завършил през 2012 г. в 108 СОУ, гр. София. През 2016 г. е придобил бакалавърска степен по специалност „Финанси“ в УНСС, а през 2018 г.- магистърска степен по специалност „Счетоводство“ със специализация „Финансова отчетност“ в същия университет. Той има

значителен практически опит в областта на счетоводството. Последователно е преминал през различни равнища на професионално развитие, като е заемал позициите счетоводител, заместник-главен счетоводител и главен счетоводител. Като главен счетоводител е работил в „Топаз Мел“ ООД през периода май 2019 г. – септември 2023 г. От октомври 2023 г. до момента е управител и главен счетоводител на „Алвис Груп България“ ООД. Владее английски и руски език. Придобитият професионален опит от Ангел Петров е спомогнал за успешното осъществяване на неговото дисертационното изследване.

Дисертантът е положил с висок успех всичките си докторантски изпити и изцяло е изпълнил дейностите, заложи в индивидуалния учебен план. През срока на докторантурата се е справял успешно със задълженията си на докторант и е получавал положителни атестации за работата си от катедрения съвет. Съгласно Заповед на Ректора на УНСС №860/26.03.2024 г. е отчислен от докторантура с право на защита на дисертационен труд, считано от 17.03.2024 г., поради положително решение на обучаващата катедра за готовността за защита на дисертацията пред научно жури.

## **2.Обща характеристика на представения дисертационен труд**

Представеният дисертационен труд е разработен в обем от 218 страници. В структурно отношение включва увод, три глави, заключение, библиография, списъци на фигурите, таблиците и използваните съкращения, списък на научните приноси и приложение – анкетна карта, използвана за провеждане на емпирично анкетно проучване.

Дисертационният труд е посветен на актуална и значима тема, за която няма достатъчно теоретико-приложни изследвания у нас. Актуалността и значимостта на научното изследване са убедително аргументирани в увода на дисертацията. Те произтичат от нарастването на ролята и значението на процесите на стандартизация и хармонизация в областта на счетоводството в съвременните условия на глобализация, необходимостта от задълбочено изследване на свързаните с тях теоретични и приложни проблеми и предлагане на конкретни насоки за решаването им.

В увода на дисертацията сполучливо са определени обектът и предметът на изследване. Като обект се посочва приложимата счетоводна база в България, а като предмет - възможностите и проблемите за унифициране и хармонизиране на НСС с МСФО. Ясно е дефинирана изследователската теза - „хармонизирането на НСС с МСФО е

предпоставка за ограничаване слабостите и затрудненията при прилагането на националните стандарти, повишаване инвестиционния интерес и цялостното икономическо развитие на страната“, точно са формулирани поддържащите я три работни хипотези. Правилно са изведени основната цел и задачите, които е необходимо да се решат за нейното постигане. Те определят структурата на разработката и подходите при изследването на проблематиката. Поставените пет задачи, които са взаимнообвързани, се използват като опорни пунктове за обособяване на отделните съставни части на дисертационното изследване. Представени са приложените изследователски методи и подходи, както и ограничителните условия на научното изследване.

При разработването на дисертационния труд докторантът е проучил значителна по обем българска и чуждестранна литература, в това число научни трудове на наши и чужди автори в областта на счетоводството и в други научни области, свързани с изследваните проблеми, специализирани периодични издания, издания на международни организации, нормативни актове и други информационни източници. Дисертационното изследване се основава и на резултатите от проведено от докторанта емпирично анкетно проучване.

Библиографията съдържа 154 литературни източници, от които 118 на български език и 36 на английски език. Проучените информационни източници са актуални, коректно са използвани и цитирани. Цитираните литературни източници са посочени под линия в основния текст на разработката.

Постигната е сполучлива цялостна конфигурация на дисертационния труд. Стилът на изложение в него е ясен и логичен и съответства на изискванията за научно изследване.

### **3. Оценка на получените научни и научно-приложни резултати**

Получените резултати и направените изводи от дисертационното изследване потвърждават основната изследователска теза и обвързаните с нея хипотези.

В първата глава на обстойно изследване са подложени въпросите за необходимостта от стандартизация и хармонизация в счетоводството, техните същностни характеристики, ролята и значението им в контекста на съвременните глобализационни процеси и все по-нарастващата значимост на дейността на мултинационалните компании за съвременното световно стопанство и за българската икономика. Изяснени са спецификите и основните различия между европейската континентална

счетоводна система и англосаксонската счетоводна система във връзка с ограниченията за степента на хармонизиране на НСС с МСФО. Специално внимание е обърнато на систематизирането на основните предпоставки, обуславящи процесите на конвергенция в сферата на счетоводството, както и на важните предимства и ползи, които осигурява прилагането на МСФО за съставителите на финансовите отчети и за потребителите на информацията от тях. Представени са резултати от провеждани изследвания относно приложението на МСФО по отделни региони в световен мащаб, систематизирани са основните трудности и ограничения при използването им. Анализирани са в ретроспективен аспект тенденциите в развитието на НСС, както и изискванията на действащи директиви и регламенти на Европейския съюз в областта на финансовата отчетност.

Във втората глава са изследвани в сравнителен план конкретни изисквания на отделни НСС и МСФО. Избраните от докторанта основни насоки за сравнителни анализи са свързани с: изискванията за изготвяне и представяне на финансови отчети, различията в съставните части, структурата и съдържанието им; значението на счетоводната политика и промените в нея; нетекущи (дълготрайни) активи; текущи (краткотрайни) активи; консолидирани финансови отчети и дългосрочни инвестиции. Направен е подробен сравнителен анализ на счетоводните принципи според Закона за счетоводството и съгласно МСФО като са открити съществуващите различия. Подробно и задълбочено са анализирани основните концепции и качествените характеристики на информацията във финансовите отчети според Концептуалната рамка за финансово отчитане от 2018 г. Разгледани са възможностите за хармонизиране на НСС с МСФО и от гледна точка на запазването на суверенитета на държавите-членки на Европейския съюз. Систематизирани са факторите, влияещи върху счетоводната стандартизация, основните предизвикателства, възникващи при извършване на хармонизирането, както и важните предимства и ползи, които то осигурява.

В хода на изложението в първата и втората глава са представени виждания на различни автори по изследваните въпроси. Прави впечатление стремежът на докторанта за включване в изложението на голям брой цитати, засягащи широк кръг въпроси и използване на цитиранията като основа за извеждане и аргументирано защитаване на негови собствени виждания и позиции.

Третата глава на дисертационния труд е изцяло посветена на представянето на резултатите от проведено емпирично изследване, подлагането им на прецизен и задълбочен анализ и извеждането на

съответни обобщения и заключения. Чрез анкетното проучване за оценяване на необходимостта от хармонизиране на НСС с МСФО се цели да се установи мнението на респондентите по отношение на важни въпроси, свързани с: използването и причините за избор на НСС/МСФО; преминаването на предприятията от една счетоводна база към друга; предимствата и недостатъците на НСС и МСФО; затруднения в счетоводното отчитане във връзка с прилагането на счетоводните принципи; влиянието на едновременното прилагане на НСС и МСФО в страната върху ограничаване на преките чуждестранни инвестиции; ролята, значението, ползите и основните проблеми на хармонизирането на НСС с МСФО. На базата на резултатите от реализираното емпирично изследване са идентифицирани ключови проблеми в практикоприложен аспект и са очертани възможности за решаването им. За визуализиране на числовите данни от проучването и за представяне на сравнителните анализи са използвани графични изображения. Съчетаването им с изготвените от докторанта таблици, в които в систематизиран вид са представени резултатите от анкетното проучване, допринася за постигане на сполучливо онагледяване на изследваните резултати. Чрез прилагане на различни подходи за групиране на данните се постига детайлизиране на анализите в различни значими за изследването разрези.

При разработването на дисертационния труд е постигната дефинираната основна цел и са изпълнени поставените задачи. В края на всяка глава на разработката са включени обобщаващи изводи, базиращи се на направените в нея изследвания. Това спомага да се открият по-добре авторските постижения и приносните моменти в отделните части на дисертацията.

#### **4. Оценка на научните и научно-приложни приноси**

Направените изводи, обобщения, предложения и препоръки в резултат на изследванията в трите глави са основа за извеждане на най-важните постижения и приноси на дисертационния труд. Считаю, че формулираните от докторант Ангел Петров научни приноси, посочени в автореферата и в края на дисертационния труд, са добре обосновани и отговарят на действителните постижения и резултати от дисертационното изследване. Могат да бъдат открити следните основни научни приноси:

1. Въз основа на задълбочено проучване на специализираната литература са изследвани теоретико-методологичните въпроси и особености относно същността на стандартизацията и хармонизацията в счетоводството и са анализирани международните практики, свързани със стандартизиране на

счетоводно-отчетния процес. Направена е историческа ретроспекция на първоначалното разработване и приемане на МСФО, както и сравнителен анализ на НСС с МСФО.

2. Изследвани са особеностите и спецификите на европейската континентална счетоводна система и англосаксонската счетоводна система във връзка с ограниченията за степента на хармонизиране на НСС с МСФО.

3. Систематизирани са основните предпоставки, обуславящи процесите на конвергенция в сферата на счетоводството. Обосновани са най-важните предимства и ползи, които осигурява прилагането на МСФО, както от гледна точка на съставителите на финансовите отчети, така и от позицията на потребителите на информацията от тях. Изведена е необходимостта от хармонизиране на НСС с МСФО и ползите от хармонизирането за всички заинтересовани страни.

4. Открити са основните проблемни области, свързани с влиянието на МСФО върху организацията и методологията на отчетния процес в предприятията в България и приемствеността на счетоводните принципи на МСФО в приложимото счетоводно законодателство.

5. Дефинирани са слабостите в НСС, които ограничават ползите от тяхното прилагане, както по отношение на съпоставимостта с финансовата отчетност в други държави, така и във връзка с качеството на информацията във финансовите отчети и нейната разбираемост от чуждестранните контрагенти.

6. Чрез резултатите от емпиричното изследване е дадена оценка на необходимостта от хармонизиране на НСС с МСФО, идентифицирани са съществуващи ключови проблемни области в практикоприложен аспект и са очертани конкретни насоки за решаването им.

Съдържащите се приноси моменти в дисертационния труд, по мое мнение, обогатяват и доразвиват съществуващите знания в изследваната област.

## **5. Оценка на публикациите по дисертацията**

Докторантът има три самостоятелни научни публикации по темата на дисертацията. Те осигуряват необходимото публично представяне на резултатите от неговото дисертационно изследване. Отделни части от дисертацията са публикувани в специализирани научни издания под формата на два научни доклада и една статия. Докладите са представени на научни конференции, проведени в страната.

## 6. Оценка на автореферата

Авторефератът на дисертационния труд е изготвен в съответствие с установените изисквания в структурно и съдържателно отношение. Представя в синтезиран вид, достоверно и в достатъчна степен съдържанието на дисертацията, резултатите и приносите в нея. Съдържа и декларация от автора за оригиналност на проведеното научно изследване.

## 7. Критични бележки, препоръки и въпроси

В качеството ми на вътрешен рецензент при обсъждането на дисертационния труд в обучаващата катедра имах определени критични бележки и препоръки, които бяха коректно и добросъвестно отразени от докторант Ангел Петров.

Бих искала по време на публичната защита докторантът да отговори на следния въпрос: Каква роля играят мултинационалните компании в съвременните процеси на конвергенция в сферата на счетоводството?

## 8. Заключение

Дисертационният труд на Ангел Петров представлява самостоятелно, оригинално, завършено и задълбочено научно изследване, което напълно отговаря на изискванията за присъждане на образователната и научна степен „доктор“. Дисертационното изследване съдържа значими научни приноси и показва, че докторантът притежава задълбочени теоретични знания по съответната научна специалност и способности за провеждане на самостоятелно научно изследване

Всичко изложено по-горе в рецензията ми дава достатъчно основание да изразя категорично своята **положителна оценка** и с пълна убеденост да предложа на уважаемите членове на научното жури да дадат своя положителен вот за присъждането на образователната и научна степен „доктор“ на **Ангел Петров Петров** по научна специалност „Счетоводна отчетност, контрол и анализ на стопанската дейност (Счетоводна отчетност и анализ)“, професионално направление 3.8. Икономика в УНСС.

22.04.2024 г.  
гр. София

Подпис:  
/доц. д-р Диана Петрова/



## R E V I E W

By: *Assoc. Prof. Dr. Diana Dimitrova Petrova*  
*UNWE – Sofia, Department of Accounting and Analysis*  
*Scientific specialty: "Accounting, Control and Analysis of Economic Activity"*

Subject: Dissertation for the award of educational and scientific degree "**Doctor**" in the scientific specialty "*Accounting, Control and Analysis of Economic Activity (Accounting and Analysis)*" at UNWE.

**Grounds** for presenting the review: participation in the scientific jury for the defence of the dissertation according to Order №730/18.03.2024 г. of the Vice-Rector for Research of UNWE.

Author of the dissertation: *Angel Petrov Petrov*

Topic of the dissertation: "***Harmonization of National Accounting Standards with IFRS – Problems and Guidelines for Solution***"

### **1.Information about the doctoral student**

The dissertation author studied in the doctoral program at the *Department of Accounting and Analysis, Faculty of Finance and Accounting* of the University of National and World Economy (UNWE) in the *scientific specialty "Accounting, Control and Analysis of Economic Activity (Accounting and Analysis)"*, professional field 3.8. Economics according to the Order of the Rector of the UNWE № 836/10.04.2020. The studies were in a *full-time* form during the period 17.03.2020 - 17.03.2024.

Angel Petrov Petrov was born on 09.12.1993. He completed his secondary education in 2012 at 108 Secondary School in Sofia. In 2016 he obtained a Bachelor's degree in Finance at the UNWE, and in 2018 - a Master's degree in Accounting with specialization in Financial Reporting at the same



university. He has significant practical experience in the field of accounting. He has consistently progressed through various levels of professional development, holding the positions of Accountant, Deputy Chief Accountant and Chief Accountant. He has worked as a Chief Accountant at Topaz Mel Ltd during the period May 2019 to September 2023. From October 2023 to date, he has been the Managing Director and Chief Accountant of Alvis Group Bulgaria Ltd. He is fluent in English and Russian. The professional experience gained by Angel Petrov has contributed to the successful completion of his dissertation research.

The dissertation author has passed with high grades all his PhD examinations and has fully completed the activities set out in the individual study plan. During the PhD studies he has successfully fulfilled his PhD obligations and has received positive evaluations for his work from the departmental board. According to the Order of the Rector of the UNWE №860/26.03.2024, he was discharged from the PhD studies with the right to defend his dissertation as of 17.03.2024, due to an affirmative decision of the teaching department on the readiness to defend the dissertation before a scientific jury.

## **2.General characteristics of the submitted dissertation**

The presented dissertation is developed in the volume of 218 pages. Structurally, it includes an introduction, three chapters, a conclusion, a bibliography, lists of figures, tables and abbreviations used, a list of scientific contributions and an appendix - a questionnaire used to conduct an empirical survey.

The dissertation work is devoted to a current and significant topic for which there is not enough theoretical and applied research in Bulgaria. The topicality and significance of the research are convincingly argued in the introduction of the dissertation. They arise from the growing role and importance of the processes of standardization and harmonization in the field of accounting in the modern conditions of globalization, the need to thoroughly investigate the related theoretical and applied problems and propose specific guidelines for their resolution.

In the introduction of the dissertation, the subject and object of the research are well defined. The object is specified as the applicable accounting basis in Bulgaria, and the subject - the possibilities and problems of unification and harmonization of NAS with IFRS. The research thesis is clearly defined - "the harmonization of NAS with IFRS is a prerequisite for limiting the weaknesses and difficulties in the application of national standards, increasing investment interest and the overall economic development of the country", the

three working hypotheses in its support are precisely formulated. The main objective and the tasks that need to be addressed to achieve it are correctly stated. They define the structure of the research paper and the approaches to the study of the problems. The set five tasks, which are interrelated, are used as reference points to delineate the individual components of the dissertation research. The applied research methods and approaches as well as the limiting conditions of the research are presented.

During the development of the dissertation the PhD candidate has studied a considerable amount of Bulgarian and foreign literature, including scientific works of Bulgarian and foreign authors in the field of accounting and other scientific areas related to the researched problems, specialized periodicals, publications of international organizations, regulations, and other information sources. The dissertation research is also based on the results of an empirical survey conducted by the PhD candidate.

The bibliography contains 154 references, 118 in Bulgarian and 36 in English. The information sources studied are up-to-date, correctly used and cited. The cited references are footnoted in the body of the paper.

A successful overall configuration of the dissertation has been achieved. The style of presentation is clear and logical and in line with the requirements for a scientific study.

### **3. Evaluation of the obtained scientific and applied results**

The results obtained and the conclusions drawn from the dissertation research confirm the main research thesis and the hypotheses linked to it.

In the first chapter the issues of the necessity of standardization and harmonization in accounting, their essential characteristics, their role, and significance in the context of the modern globalization processes and the growing importance of the activities of multinational companies for the modern world economy and for the Bulgarian economy are subjected to a comprehensive study. The specificities and the main differences between the European continental accounting system and the Anglo-Saxon accounting system are clarified in relation to the limitations of the degree of harmonization of the NAS with IFRS. Particular attention is paid to the systematization of the main preconditions determining the convergence processes in the accounting sphere, as well as to the important advantages and benefits provided by the application of IFRS for the compilers of financial statements and for the users of the information from them. The results of studies conducted on the application of IFRS in different regions of the world are presented, the main difficulties and limitations in their use are systematized. The trends in the

development of the NAS, as well as the requirements of current directives and regulations of the European Union in the field of financial reporting are analyzed in retrospective aspect.

In the second chapter, specific requirements of individual NASs and IFRSs are examined comparatively. The main areas of comparative analysis selected by the PhD student relate to: the requirements for the preparation and presentation of financial statements, the differences in their components, structure, and content; the significance of accounting policies and changes in them; non-current (fixed) assets; current (short-term) assets; consolidated financial statements and long-term investments. A detailed comparative analysis of the accounting principles under the Accountancy Act and under IFRS is made, highlighting the existing differences. The main concepts and qualitative characteristics of the information in the financial statements according to the Conceptual Framework for Financial Reporting 2018 are analyzed in detail and in depth. The options for harmonization of the NAS with IFRS are also examined in terms of preserving the sovereignty of the EU Member States. The factors influencing accounting standardization, the main challenges arising in the implementation of harmonization and the important advantages and benefits it provides are systematized.

In the course of the presentation in the first and second chapters the views of different authors on the issues under study are presented. It is noteworthy that the PhD student strives to include in the main body a large number of quotations concerning a wide range of issues and to use the quotations as a basis for deriving and grounded defense of his own views and positions.

The third chapter of the dissertation is entirely devoted to the presentation of the results of the empirical study, their precise and thorough analysis and the derivation of relevant generalizations and conclusions. The questionnaire survey to assess the need for harmonization of NAS with IFRS is intended to ascertain the respondents' views on important issues related to: the use of and reasons for choosing NAS/IFRS; the transition of enterprises from one accounting basis to another; the advantages and disadvantages of NAS and IFRS; difficulties in accounting in relation to the application of accounting principles; the impact of the concomitant application of NAS and IFRS in the country on the restriction of foreign direct investment; the role, significance, the benefits and main problems of harmonization of NAS with IFRS. Based on the results of the empirical study, key problems in practical application are identified and opportunities for their solution are outlined. Graphical representations are used to visualize the numerical data from the study and to present the comparative analyses. Combining them with the tables prepared by the PhD student, in which the results of the survey are presented in a systematic

form, contributes to achieving a successful illustration of the results. By applying different approaches to grouping the data, the analyses can be detailed in different sections relevant to the study.

In the preparation of the dissertation paper, the defined main objective has been achieved and the set tasks have been fulfilled. At the end of each chapter of the dissertation summary conclusions are included based on the research done therein. This helps to better highlight the author's achievements and contributions in the individual parts of the dissertation.

#### **4. Evaluation of the scientific and applied contributions**

The conclusions, generalizations, suggestions, and recommendations made as a result of the research in the three chapters are the basis for highlighting the most important achievements and contributions of the thesis. I believe that the scientific contributions formulated by the PhD candidate Angel Petrov, as stated in the abstract and at the end of the dissertation paper, are well founded and correspond to the actual achievements and results of the dissertation research. The following main scientific contributions can be highlighted:

1. Based on a thorough study of the specialized literature, the theoretical and methodological issues and features concerning the nature of standardization and harmonization in accounting have been investigated and international practices related to standardization of the accounting and reporting process have been analyzed. An in-depth historical retrospective of the original development and adoption of IFRS is provided and a comparative analysis of national accounting standards with IFRS is carried out.

2. The features and specificities of the continental European accounting system and the Anglo-Saxon accounting system are examined in relation to the limitations on the extent of harmonization of NAS with IFRS.

3. The main prerequisites determining the convergence processes in the sphere of accounting are systematized. The most important advantages and benefits provided by the application of IFRS are justified, both from the point of view of the drafters of financial statements and from the point of view of the users of the information from them. The need to harmonize NAS with IFRS and the benefits of harmonization for all stakeholders are outlined.

4. The main problem areas related to the impact of IFRS on the organization and methodology of the reporting process of enterprises in Bulgaria and the continuity of IFRS accounting principles in the applicable accounting legislation are highlighted.

5. Weakness in NAS that limit the benefits of their application are defined, both in terms of comparability with financial reporting in other countries and in relation to the quality of information in financial statements and its understandability by foreign counterparties.

6. Through the results of the empirical study, an assessment of the need to harmonize NAS with IFRS is made, existing key problem areas in practical aspect are identified and specific directions for their resolution are outlined.

The contributions contained in the dissertation, in my opinion, enrich and further develop the existing knowledge in the area under study.

## **5. Evaluation of the dissertation publications**

The PhD candidate has three independent scientific publications on the topic of the dissertation. They provide the necessary public presentation of the results of his dissertation research. Separate parts of the dissertation have been published in specialized scientific journals in the form of two scientific papers and one article. The papers have been presented at scientific conferences held in the country.

## **6. Evaluation of the abstract**

The dissertation abstract is prepared in accordance with the established requirements in terms of structure and content. It presents in a synthesized form, credibly and sufficiently the content of the dissertation, its results, and contributions. It also contains a declaration by the author of the originality of the scientific research carried out.

## **7. Critical comments, recommendations, and questions**

As an internal reviewer during the discussion of the dissertation in the teaching department I had certain critical remarks and recommendations, which were correctly and conscientiously reflected by PhD student Angel Petrov.

During the public defense, I would like the PhD student to answer the following question: What role do multinational companies play in the modern convergence processes in the field of accounting?

## **8. Conclusion**

Angel Petrov's dissertation paper represents an independent, original, complete, and thorough scientific research, which fully meets the requirements

for the award of educational and scientific degree "Doctor". The dissertation research contains significant scientific contributions and shows that the PhD candidate possesses in-depth theoretical knowledge in the relevant scientific specialty and the ability to conduct independent scientific research.

In witness of the foregoing in this review there are sufficient grounds to express my **affirmative assessment** and with full conviction to propose to the distinguished members of the scientific jury to give their affirmative vote for the award of educational and scientific degree "**Doctor**" to **Angel Petrov Petrov** in the scientific specialty "Accounting, Control and Analysis of Economic Activity (Accounting and Analysis)", professional field 3.8. Economics at UNWE.

22.04.2024  
Sofia

Signature:  
/Assoc. Prof. Dr. Diana Petrova/