

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

на

Драгомир Иванов Вучев

**регистриран одитор №0700 по Публичния
регистър на регистрираните одитори в България**

за годината, завършваща на 31 декември 2021 г.,
изготвен в съответствие с чл. 62 от Закона за
независимия финансов одит

Съдържание:

1. Описание на правно-организационната форма	3
2. Описание на управленската структура	3
3. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството	4
4. Провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от ЗНФО	5
5. Списък на предприятията от обществен интерес (ПОИ), на които през предходната година регистрираният одитор е изпълнил ангажменти за задължителен финансов одит	6
6. Описание на практиките свързани с независимостта	6
7. Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от ЗНФО ..	7
8. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на едноличния собственик	7
9. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от ЗНФО	8
10. Финансова информация	8
11. Декларация относно ефективността на функциониране на системата за вътрешен контрол на качеството и независимостта	9

1. Описание на правно-организационната форма

Одит дейността се осъществява пряко, чрез участие в търговско дружество („Драгон Адвайзъри“ ЕООД), съответстващо на изискванията за одиторско дружество, на основание чл.8, ал.1, т.1, буква б) от ЗНФО.

„Драгон Адвайзъри“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност с ЕИК 204833664, учредено на 25.10.2017 г. и вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 27.10.2017 г., с едноличен собственик на капитала Драгомир Иванов Вучев.

Едноличния собственик на капитала решава въпросите от компетентността на Общото събрание, които са уредени в чл.137, ал.1 от Търговския закон.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: София, ул. Свети Иван Рилски 17, ет. 2, ап. 4.

Дружеството се представлява и управлява от Драгомир Иванов Вучев.

„Драгон Адвайзъри“ ЕООД не е одиторско дружество, вписано в регистъра на ИДЕС, но е търговско дружество с основна дейност независим финансов одит и отговаря на изискванията за одиторско дружество, съгласно чл.7, ал.3 от Закона за независимия финансов одит.

2. Описание на управленската структура

Управител на „Драгон Адвайзъри“ ЕООД е регистриран одитор №0700 Драгомир Иванов Вучев. Управителя на Дружеството е натоварен с отговорността по управление на дружеството и организиране на изпълнението на ангажиментите за независим финансов одит и консултации.

За изпълнение на одиторските ангажименти през 2021г. в „Драгон Адвайзъри“ ЕООД няма наети служители по трудови правоотношения. При необходимост се привличат външни експерти, с опит в областта на одита и счетоводството и данъчните консултации.

Контрол на качеството на ангажименти за задължителен финансов одит на предприятия от обществен интерес се извършва от регистриран одитор с богат опит по облигационни правоотношения.

3. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството

При изпълнение на ангажиментите за одит от регистрирания одитор Драгомир Иванов Вучев, чрез „Драгон Адвайзъри“ ЕООД, се прилага Система за вътрешен контрол на качеството.

Целта на системата за вътрешен контрол на качеството е осъществяване на одити и прегледи на финансови отчети, както и други ангажименти от дейността на регистрирания одитор по начин, който гарантира спазването на изискванията на приложимото законодателство по работата на регистрираните одитори.

Изградената и прилагана система за контрол на качеството, е съобразена със следните особености:

- Дейността, се осъществява като малка самостоятелна практика на регистриран одитор, отговаряща на структурата на екипа изпълняващ одиторските ангажименти и гарантираща качество на предлаганите услуги.
- Системата за вътрешен контрол на качеството е съобразена с изискванията на Закона за независимия финансов одит, Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) и Международните одиторски стандарти, както и на всички наредби и правила, утвърдени от ИДЕС и КПНРО.
- Лицето осъществяващо контролната дейност е **различно** от лицето, което извършва непосредствено дейността по одита на ГФО на ПОИ, или други допустими от ЗНФО ангажименти като регистриран одитор.
- Дейността е ограничена по размер, така че да отговаря на възможностите за самостоятелна дейност на регистриран одитор.

В най-общи линии системата за контрол на качеството включва:

1. Процедури за общо наблюдение и ръководство на системата за управление на качеството

Регистрирания одитор, управител на „Драгон Адвайзъри“ ЕООД, носи отговорност за организиране на надзора и цялостното прилагане на вътрешните правила и процедури по контрол на качеството.

За всеки отделен ангажимент са предвидени процедури по преглед и одобрение от старши персонал и регистрирания одитор, на работните документи от отделните етапи на одита. Осигурен е постоянен контакт, докладване, обсъждане на значимите въпроси между регистрирания одитор и екипа/служителя изпълняващ ангажимента за одит.

При приключване изпълнението на всеки ангажимент се съставя заключителен работен документ с обобщаване на резултатите и оценка на изпълнението на одита.

2. Процедури по текущо наблюдение за изпълнение на вътрешните правила и процедури

При изпълнение на отделните ангажименти за независим финансов одит на база рискове и в съответствие с изискванията на Системата за управление на качеството, се

определя списък с ангажименти, за които се упражнява текущ контрол върху качеството от външно наето лице, извършващо преглед за контрол върху качеството (ЛИПКК). ЛИПКК трябва да бъде обективно, независимо и с подходяща квалификация външно лице, което разполага с време да изпълни тази функция.

ЛИПКК не може да е член на екипа по ангажимента и не може, пряко или косвено, да осъществява преглед на собствената си работа или да взима важни решения във връзка с изпълнение на ангажимента. Не е необичайно екипът по ангажимента да се консултира с ЛИПКК в хода на ангажимента. Този процес може да избегне различието в мненията на по-късен етап от ангажимента

Управителя на „Драгон Адвайзъри“ ЕООД определя списък на ангажименти за одит, на които се извършва последващ контрол върху качеството на изпълнение. Цели се преглед и обсъждане на резултатите от проверките, така че да се гарантира подобряване на работата и намаляване на рисковете от грешки.

3. При необходимост се осигурява консултация с външен експерт/консултант.

По отношение на всеки съществен, труден или спорен въпрос, идентифициран по време на планирането или в хода на изпълнение на ангажимента, регистрирания одитор се консултира с външни лица, притежаващи подходяща квалификация.

На външния експерт се предоставят всички уместни факти, за да може да бъде даден информиран съвет. Външният експерт следва да е независим от клиента, да се придържа към висок стандарт на обективност и да не е налице конфликт на интереси.

Възприетата окончателна позиция/позиции и причините за това също се документират. Регистрираният одитор взема окончателното решение по всички подобни въпроси, като документира консултациите и основанията за окончателното решение.

4. Вътрешно наблюдение върху системата за контрол на качеството

Вътрешно текущо наблюдение върху системата за контрол върху качеството беше извършено на 15 декември 2021 г.

4. Провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от ЗНФО

Последната инспекция за гарантиране на качеството, съгласно чл.85 от ЗНФО, на регистрирания одитор е извършена от КПНРО в месец юни 2019 г., за изпълнени ангажименти за одит през периода 01.07.2017-30.06.2018 г.

Инспекцията е приключила с доклад със заключение: *„За инспекционния период професионалната дейност на регистрирания одитор е била в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.“*

Докладът за резултатите от извършената инспекция е приет от КПНРО с Решение № 70/16.07.2019 г., като е потвърдена дадената оценка „А“

5. Списък на предприятията от обществен интерес (ПОИ), на които през предходната година регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит

Списък на предприятията от обществен интерес, съгласно §1, т.22 от ДР на Закона за счетоводството, за които регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит на годишния финансов отчет (ГФО) за годината, завършваща на 31 декември 2021 г.:

- „Мадара Юръп” АД, гр. Варна – регистрирано на БФБ. Одит за пета поредна година.

6. Описание на практиките свързани с независимостта

Политиките за независимост прилагани в практиката на регистрирания одитор и имплементирани в Системата за управление на качеството се основават на Закона за независимия финансов одит, Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители и Международните одиторски стандарти.

Всеки един от участващите при изпълнение на съответния ангажимент за независим финансов одит подписва декларация за независимост по отношение на конкретния клиент, като при възникване на нови обстоятелства или при промяна на обстоятелствата по отношение изпълнението на принципа за независимост, трябва да информира незабавно регистрирания одитор, отговорен за изпълнение на ангажимента.

Всеки един от одиторския екип подписва годишна декларация, че е запознат с правилата за независимост.

Преди сключване на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва предварителна проверка за приемане на ангажимента, вкл. дали поемането на ангажимента би довело до заплахи, произтичащи от наличие на:

- личен интерес;
- преглед на собствена работа;
- защита;
- близки отношения;
- сплашване(заплаха).

Упражнява се текущ контрол за спазване на вътрешните правила за независимост, в съответствие със Системата за управление на качеството (СУК). При приключване на ангажимент за одит се прави също преглед за спазване на правилата за независимост, наличието/липсата на заплахи и приложени възможни предпазни мерки за смекчаване на тези заплахи.

Регистрирания одитор следи общото възнаграждение за всеки клиент или Група, каква част представлява от общите приходи на Дружеството и доколко това може да го постави в зависимост от този клиент. При установени заплахи за независимост в тази връзка се прилагат подходящи предпазни мерки, като за предприятия от обществен

интерес се обсъждат с одитните комитети (лицата натоварени с общо управление), където е приложимо.

Регистрирания одитор има ангажимент за регулярна комуникация с одитните комитети или органите натоварени с общо управление на клиентите, включително по отношение на независимостта и предварително одобрение на други услуги извън изпълняваните ангажименти за законов одит, когато е приложимо.

Регистрирания одитор има отговорност да прави текущ преглед и да актуализира и допълва разработената вътрешна политика по независимост (част от СУК) при промяна в нормативната уредба и Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост).

Регистрирания одитор потвърждава, че за последната година е направен вътрешен преглед за спазване изискванията свързани с независимостта.

7. Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от ЗНФО

В изпълнение на изискванията на чл.30 от ЗНФО, регистрирания одитор е спазено изискването за участие на регистрирания одитор в непрекъснато обучение за поддържане и развитие на професионалната си квалификация с продължителност не по-малка от 40 часа за професионална година.

Обученията са в съответствие с *Правилата за продължаващо професионално развитие на дипломираните експерт-счетоводители и регистрирани одитори*, приети от УС на ИДЕС и утвърдени от КПНРО. Поне половината от минималния брой задължителни часове са отчетени от участие в признатите форми на ППР, организирани от ИДЕС или с участие на ИДЕС.

Регистрираният одитор е участвал като лектор в обучения, организирани от ИДЕС за изпита по счетоводство за кандидати за ДЕС, както и член на Експертен съвет по одиторски въпроси към КПНРО.

8. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на едноличния собственик

Едноличния собственик на капитала на Дружеството, участва чрез личен труд, за който получава възнаграждение на база отработено време и има право на дивидент от печалбата при решение за разпределяне.

9. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от ЗНФО

Политиките за ротация са в съответствие с Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители и с чл.65 и пар.6 от ПЗР от ЗНФО.

Когато извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, регистрирания одитор се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажименти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му, за годините, в които предприятието е от обществен интерес. Регистрирания одитор не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.

Введена е система за проследяване на годините на назначение на регистрирания одитор и лицето, осъществяващо контрол върху качеството. Проследяването на ротацията на регистрирания одитор за одити на ПОИ подлежи на проверка.

10. Финансова информация

По-долу е представена финансова информация относно общия оборот на „Драгон Адвайзъри“ ЕООД (търговски дружество, чрез което регистрирания одитор упражнява дейността си) за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., разпределена по следните категории:

Услуги	Приходи в хил. лева за 2021 г.
Задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на ПОИ и предприятия, част от група, чието предприятие майка е ПОИ	2
Задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия	148
Разрешени услуги, различни от задължителен одит, предоставени на одитираните предприятия	-
Услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти	25
Общо приходи	175

11. Декларация относно ефективността на функциониране на системата за вътрешен контрол на качеството и независимостта

Мерките и процедурите, описани в настоящия доклад, които са базисни за системата за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор, имат за цел да предоставят разумна степен на увереност в това, че независимите финансови одити, които извършвам, са в съответствие с приложимите законови и подзаконови актове. Поради присъщите ѝ ограничения системата за контрол на качеството не е предназначена да дава абсолютна увереност за това.

Регистрирания одитор взема предвид:

- проектирането и внедряването на системата за контрола на качеството, както е описана в този доклад;
- констатации, ако има такива, от проверки на регулаторни органи и последващите предписания и коригиращи мерки.

Обобщавайки всички тези доказателства и факти, Регистрирания одитор потвърждава с разумна степен на увереност, че при изпълнение на ангажменти за одит на финансови отчети за годината, завършваща на 31 декември 2021 г., системата на вътрешен контрол на качеството в „Драгон Адвайзъри“ ЕООД е функционирала ефективно.

Потвърждавам, че през последната финансова година е бил извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията, свързани с независимостта и е представена декларация за независимост.

14 април 2022 г.

Управител:

Драгомир Вучев