

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

СЪГЛАСНО чл.62 от ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2019 ГОДИНА

Изисквана информация по чл.62	Информация за Регистриран одитор
	Димитър Георгиев Димитров, д.е.с. Диплома № 699/2010
1.Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор	Упражняването на професията на регистриран одитор се извършва лично и чрез предприятието на регистрирания одитор „КДД ОДИТ“ ЕООД, регистрирано в Агенцията по вписванията – Търговски регистър през 2011г.ЕИК 201514166. Седалище и адрес на управление: с.Горна Малина, ул.Двадесета, бл.2 вх.А ап.11.
2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея	Представяването от мен одиторско дружество не е член на одиторска мрежа.
3. Описание на управленската структура на одиторското предприятие	Дружеството се представлява и управлява от едноличния му собственик Димитър Георгиев Димитров.
4.Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране	Системата за качество е изградена на база изискванията на Международния стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1 „Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги”. Системата се състои от следните политики и процедури: -Изготвена е политика по качеството, която утвърждава значимостта на качеството на предоставяните услуги; -Утвърдени са етични изисквания, като целта е да се постигне разумна степен на сигурност, че същите се спазват; -Утвърдена е политика на независимост във връзка с ангажименти по изразяване на сигурност; -Утвърдени са мерки с оглед гарантиране на конфиденциалността; -Налични са процедури приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиента, включвайки действия по набиране на информация за клиента, преценка за компетентност на регистрирания одитор, разполагаемост с време и ресурс с оглед качествено изпълнение на ангажимента и други; -Утвърдени са процедури във връзка с човешките ресурси, като: подбор и задържане на персонал, непрекъснато професионално развитие и назначаване на екип по ангажимента;

	-Разработени са процедури по изпълнението на ангажимента, гарантирайки неговото постоянно качество, като са обхванати всички етапи, като целта е да се постигне увереност, че изпълнението ще съответства на професионалните стандарти и регулаторни изисквания и че издадените доклади са подходящи на съответните обстоятелства; -Изготвени са детайлни процедури по текущо наблюдение, включвайки: програма за текущо наблюдение, процедури по фактическа проверка, документиране на резултатите, както и оценяване, комуникиране и отстраняване на установените несъответствия. Изпълняват се действия, както по оценка , актуализация и адекватност на самата система за качество, така и действия по периодични проверки на избрани ангажименти. Целта е да се удостовери, че системата на вътрешен контрол е адекватна и функционира ефективно и съобразно заложените правила; -Утвърдени са правила относно документацията, като: документиране политиката и процедурите на дружеството, документация на ангажимента, документация на прегледа за контрол върху качеството на ангажимента, и достъп и съхранение на файловете. Декларация от Димитър Димитров в качеството си на регистриран одитор и управител на одиторското дружество относно ефективността на функциониране на Системата за вътрешен контрол на качеството: -Системата за вътрешен контрол на качеството е създадена с цел гарантиране високо качество на одиторските услуги и съблюдаване на изискванията на Международните одиторски стандарти, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Закона за независимия финансов одит. -В настоящия доклад за прозрачност са описани основните компоненти на изградената Система за контрол на качеството. Тяхната цел е да гарантира адекватното функциониране на системата за контрол върху качеството, така че да се осигури разумна степен на сигурност, че са спазени професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания. -Считам, че функциониращата Система за контрол на качеството е действала ефективно през 2018 година.
5. Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт счетоводи тели или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор	Последната проверка, извършена от КПНРО е през 2019г. върху одиторските ангажименти, за периода 01.07.2017 г. – 30.06.2018 г. Оценката от извършената проверка е „Б”.
6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен	Извършен е независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2018 г. на ЕТРОПАЛ АД. Датата

интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година	на одиторския доклад е 26.03.2019 г.
7.Описание за практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта.Потвърждение, че през последната финансова година е била извършена вътрешна проверка за спазване изискванията, свързани с независимостта	Политиките за независимост се основават на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти. Независимостта е един от основните принципи в практикуваната одиторска професия и касае всички лица, имащи отношение към дадения ангажимент. Регистрираният одитор използва различни практики за гарантиране на собствената си независимост и тази на персонала, като разработва, приема и прилага Правила за независимост. Прилаганите практики от регистрираният одитор са следните: -Запознаване на персонала с действащите в дружеството професионално-етични норми; -Подписване на годишни декларации за независимост; -Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимента; -Елиминаране на редица потенциални заплахи, като: финансови интереси, заеми и гаранции, семейни и лични взаимоотношения, предоставяне на услуги, които не са за изразяване на сигурност на клиенти с ангажименти за изразяване на сигурност и други. Декларация от Димитър Димитров, в качеството си на регистриран одитор и управител на одиторското дружество: -Декларирам, че през 2019 год. е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта.
8.Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл.30 от ЗНФО	През годината регистрирания одитор е участвал в следните курсове за обучение:: 1. Промени в ЗКПО за 2018 г. и 2019 г. Годишно данъчно приключване на 2018 г. Практически акценти по ЗКПО и счетоводното законодателство– 8 часа. 2. МСФО преглед. Нови (МСФО 9, 15 и 16) и променени стандарти. Влияние на новите и променени стандарти върху одита – 12 часа 3. Практически съображения при одити на малки и средни предприятия, свързани с идентифициране и оценяване на рискове от съществени неправилни отчитания и определяне на подходяща одиторска стратегия в отговор на оценените рискове (МОС 315 и МОС 330) – 8 часа 4. МСФО 16 Лизинг и МСФО 15 Приходи от договори с клиенти– 8 часа. 5. Изменения и допълнения за 2019 г. и практическо приложение на ЗДДС.

	Изменения и допълнения за 2019 г. и практическо приложение на ЗКПО и ЗСч-8 часа. 6. Обучение по ЗМИП
9. Общият обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации и други услуги, различни от посочените	Общият обем на приходите на дружеството от дейността му през календарната 2019 година е 109 хил.лв., в т.ч.: - одит на ПОИ – 12 хил.лв. - одит на др. предприятия - 89 хил.лв. - счетоводни услуги – 8 хил.лв.
10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците – за одиторско дружество	Регистрирания одитор разпределя дивиденди от реализираната от търговското си дружество печалба.

Подпис:

Регистриран одитор Димитър Георгиев Димитров

Дата: 27.04.2020 г.