

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

**ВЛАДИМИР ВАЛЕНТИНОВ
ХРИСТОВ**

Регистриран одитор

Диплома 0546

София

Април 2017

1. ОСНОВАНИЕ ЗА ИЗДАВАНЕ НА ДОКЛАДА ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

Настоящият доклад за прозрачност се издава на основание разпоредбите и изискванията, регламентирани в чл. 62 на Закона за независимия финансов одит.

2. ОПИСАНИЕ НА ПРАВНАТА И ОРГАНИЗАЦИОННАТА ФОРМА И НА СОБСТВЕНОСТТА НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР

Владимир Валентинов Христов е дипломиран експерт-счетоводител и регистриран одитор, притежаващ диплома за правоспособност, издадена на 22 Ноември 2001 г. от Института на дипломираните експерт – счетоводители в България под номер 0546.

Исключителните права за упражняване на професията на регистриран одитор през 2016 г. са осъществявани посредством следните еднолични дружества на регистрирания одитор:

- **„Одиторска компания Лука Пачиоли” ЕООД**, с едноличен собственик на капитала Владимир Валентинов Христов. Дружеството е със седалище: Гр. София, ул. „Николай Павлович” 2.
Дружеството се управлява и представлява от Владимир Валентинов Христов.
- **„Диплография” ЕООД**, с едноличен собственик на капитала Владимир Валентинов Христов. Дружеството е със седалище: гр. София, ул. „Николай Павлович” 2.
Дружеството се управлява и представлява от Владимир Валентинов Христов.

Владимир Валентинов Христов е съдружник, притежаващ 50 % от капитала на дружество с ограничена отговорност **„Одитинг енд консултинг” ООД**.

Дружеството е със седалище: гр. София, ул. „Николай Павлович” 2.

Владимир Валентинов Христов има право да управлява и представлява дружеството заедно и поотделно с другия съдружник, притежаващ 50 % от капитала.

3. ОПИСАНИЕ НА ОДИТОРСКИ МРЕЖИ

Дружествата, в които Владимир Валентинов Христов участва не са част от съществуващи одиторски мрежи.

4. ОПИСАНИЕ НА УПРАВЛЕНСКАТА СТРУКТУРА

Владимир Валентинов Христов управлява и представлява едноличните търговски дружества, чрез които се осъществяват изключителните права на упражняване на професията на регистриран одитор.

5. ОПИСАНИЕ НА СИСТЕМАТА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО

Целта на едноличния собственик/едноличното предприятие (ЕП) е да създаде, внедри, поддържа, наблюдава текущо и налага принудително система за контрол върху качеството, която осигурява разумна степен на сигурност, че ЕП и служителите изпълняват 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” и че докладите на ЕП за ангажимента са подходящи за съответните обстоятелства.

Основополагащият фундамент на системата за контрол върху качеството е изграден върху принципи, които подчертават:

- Етичното поведение;
- Независимост и обективност;
- Поддържане на професионална компетентност;
- Надлежно внимание и качество на работата;
- Общо приети стандарти за практика;
- Яснота на формулировките и насоките;
- Практичност и уместност, съобразно икономическата среда, размера на фирмата и ресурсите, както и разумни съображения за разходи/ползи по отношение на клиентите и фирмата;
- Запазване в разумна степен на клиентите; и

- Развитие, удовлетворение и запазване на членовете на фирмата.

Мисията

Мисията е предоставяне на висококачествени професионални услуги в интерес на клиента и на обществото като цяло.

Системата за контрол върху качеството включва политика и процедури, обхващащи всеки един от следните елементи:

5.1. Лидерски отговорности за качеството

Крайната отговорност за системата за контрол върху качеството се носи от Владимир Валентинов Христов.

5.2. Етични изисквания

Разработени са политики и процедури, осигуряващи разумна степен на сигурност, че одиторските ангажименти се изпълняват в съответствие с фундаменталните принципи на професионалната етика.

ЕП отдава дължимото на ценността на етичното ръководство и поема отговорност да го осъществява.

Етичната практика е основа на дългосрочния успех. По отношение на професионалните счетоводители, фундаменталните етични принципи са:

- почтеност;
- обективност;
- професионална компетентност и надлежно внимание;
- конфиденциалност; и
- професионално поведение.

Етиката предполага да знаеш кога да кажеш „не” и кога да преустановиш взаимоотношения с клиент, служител или дори съдружник.

5.3. Приемане и продължаване на връзките с клиенти и специфични ангажименти

Разработени са политики и процедури за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти, целящи да осигурят разумна степен на сигурност, че се приемат и продължават взаимоотношения и ангажименти, при които:

- е взето под внимание почтеността на клиента;
- се притежава достатъчна компетентност, време и ресурси за изпълнение на ангажимента;
- е възможно спазването на фундаменталните етични принципи.

При идентифициране на проблемни въпроси се извършва документиране на начина, по който са били разрешени проблемните въпроси.

5.4. Политика по отношение на човешките ресурси

Политиката включва разработване на правила по отношение наемаването на персонал с подходящо ниво на образование, способности, компетентности и обвързаност с етичните принципи, необходими за изпълнението на поетите одиторски ангажименти в съответствие с изискванията на професионалните стандарти.

Способностите и компетентността се развиват посредством продължаващо обучение и наставничество от по-опитния персонал.

Процедурите за оценка на резултатите от работата включват:

- Информирание на наетия персонал за очакванията относно резултатите от извършваната работа;
- Извършване на периодични атестации на персонала.

5.5. Политика и процедури за контрол върху качеството на изпълнение на поетите ангажименти

Разработени са политика и процедури, целящи осигуряване на разумна степен на сигурност, че поетите одиторски ангажименти се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти, регулаторните и правни изисквания и че издаваните одиторски доклади са подходящи за съответните обстоятелства. Това се постига чрез разработването на съответни програми в писмен и електронен вид.

Текущо се извършва надзор, включващ следното:

- Проследяване на напредъка по изпълнението на даден одиторски ангажимент;
- Вземане под внимание на способностите и компетентността на отделните служители, ангажирани в изпълнението на съответния одиторски ангажимент;
- Идентифициране и обхващане на съществени и проблемни въпроси, възникващи в хода на изпълнението на конкретен одиторски ангажимент.

Преглед за контрол върху качеството на ангажимента (ПККА)

Всички ангажименти трябва да бъдат оценени спрямо установените от ЕП критерии, за да се определи дали да бъде извършен ПККА. Това оценяване следва да се извърши преди приемане на ангажимента, когато става въпрос за взаимоотношение с нов клиент, или по време на фазата на планиране на ангажимента при продължаване на връзката с клиент.

Политиката на ЕП изисква разрешаването на всички въпроси, повдигнати от ЛИПКК, преди на доклада за ангажимента да бъде поставена дата.

ПККА се изисква преди поставяне на дата на всеки одиторски доклад за одит на финансови отчети на регистрирани на борсата дружества. При всички останали обстоятелства, при които е извършен ПККА, на доклада за ангажимента не се поставя дата преди приключване на ПККА.

6. ИЗЯВЛЕНИЕ (ДЕКЛАРАЦИЯ) ОТНОСНО ЕФЕКТИВНОСТТА НА ФУНКЦИОНИРАНЕ НА СИСТЕМАТА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО

Владимир Валентинов Христов, в качеството ми на регистриран одитор декларирам, че системата за вътрешен контрол на качеството функционира ефективно.

7. ПОСЛЕДНА ИЗВЪРШЕНА ИНСПЕКЦИЯ ЗА ГАРАНТИРАНЕ НА КАЧЕСТВОТО НА ДЕЙНОСТТА

Последната инспекция за контрол на качеството на дейността е извършена през 2014 г. от ИДЕС. Инспекцията е завършила с издаване на доклад за извършена проверка по качеството на одиторските услуги от 03.11.2014 г. Издаден е доклад, съгласно

който за проверявания период одиторската практика е била в съответствие с всички съществени аспекти за изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.

8. СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО Е ИЗВЪРШЕН НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ ПРЕЗ ФИНАНСОВАТА 2016 г.

През финансовата 2016 г. е извършен независим финансов одит на годишните финансови отчети на следните дружества, осъществяващи дейност от обществен интерес, като не са предоставяни други услуги извън услугата по независимия финансов одит:

- „ЕС ЕР ПИ СОЛАР КАЛИПЕТРОВО” ЕООД;
- „ЕС ЕР ПИ СОЛАР ЛАМБРИНОВО” ЕАД;
- „ПРАЙМ ПРОПЪРТИ БГ” АДСИЦ - индивидуален отчет;
- „ПРАЙМ ПРОПЪРТИ БГ” АДСИЦ - консолидиран отчет.

9. ОПИСАНИЕ ЗА ПРАКТИКИТЕ НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА

Прилаганите практики се основават на изискванията на действащите Закон за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и приложимите професионални стандарти.

Разработената политика и процедури целят осигуряването на разумна степен на сигурност, че поетите одиторски ангажменти се изпълняват в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и приложимите професионални стандарти.

Даден служител се включва в изпълнението на конкретен одиторски ангажмент след представянето на подписана декларация за независимост, като са създадени правила за текущо комуникиране на въпросите, свързани с независимостта. Така например служителите следва да уведомяват своевременно за възникването на обстоятелства, създаващи заплахата за тяхната независимост, така че

да могат да бъдат предприети своевременни и адекватни предпазни мерки.

Ежегодно се извършва преглед на разработената фирмена политика, свързана с независимостта, като при необходимост се извършва актуализация при промени в Етичния кодекс на професионалните счетоводители.

Ежегодно се извършва вътрешен преглед и проверка на фактическото спазване и ефектите от процедурите по независимостта на фирмата спрямо текущите клиенти и ангажименти.

През последната година е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта.

10. ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОБУЧЕНИЕТО И ИНФОРМАЦИЯ ЗА УЧАСТИЯТА НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР В НЕПРЕКЪСНАТОТО ОБУЧЕНИЕ ПО РЕДА НА ЧЛ. 30 ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ

Политиката по отношение на обучението се базира на програма за обучение, която подпомага развитието на подходящи технически и лични ръководни умения. Изисква се минимум 40 часа продължаващо професионално обучение всяка година.

Информацията за участието в непрекъснатото обучение може да бъде систематизирана в следната таблична форма:

Вид квалификация	Организатор	Часове	Период на провеждане
Спазване изискванията на ЗМИП и ЗМФТ	ИДЕС	2	17.02.2016 г.
Обучение за спазване изискванията на ЗМИП	ИДЕС	3	25.03.2016 г.
Участие в Четвърта национална експертна среща по прилагане на ЗДС и ЗКПО	ОРКП „Мисъл“	16	01-02.06.2016г.
Участие в провеждането на изпити на кандидати за дипломирани експерт-	ИДЕС	32	Октомври 2016 г.

счетоводители по данъчно и осигурително право			
Семинар за одиторска теория и практика	ИДЕС	8	Октомври 2016 г.

11. ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР ЗА РОТАЦИЯ НА ОТГОВОРНИТЕ ОДИТОРИ И СЛУЖИТЕЛИТЕ В СЪОТВЕТСТВИЕ С РАЗПОРЕДБИТЕ НА ЧЛ. 65 ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ

Задължителната ротация на регистрираните одитори, отговорни за даден одит е една от мерките, които подкрепяме с цел да се подпомогне засилването на независимостта на одиторите. Ние спазваме Кодекса на Съвета на счетоводителите по Международни стандарти за етика (Етичния кодекс) и на Закона за независимия финансов одит.

Регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажименти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Този регистриран одитор не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.

12. ОБЩ ОБЕМ НА ПРИХОДИТЕ ОТ ИЗВЪРШЕНИ УСЛУГИ

Реализираните приходи от услуги са както следва:

Вид услуга	Стойност в хиляди лева
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети (индивидуални и консолидирани) на предприятия от обществен интерес	24
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети (индивидуални и консолидирани) на други предприятия	101
Приходи от разрешени услуги, различни от	-

одита, предоставени на одитираните предприятия	
Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти	40
Общо	165

20.04.2016 г.

София

Владимир Христов
Регистриран одитор

