ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

на **Христина Димитрова Драганова**
дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор
диплома № 0741

за 2017 г.

съгласно чл. 62 от Закона за независимия финансов одит

Ейч Ди Одит ЕООД
мобилен: 0888 247 035; 0879 803 580, тел./факс: 052 753 670
имейл: hr.draganova@hdaudit.com; office@hdaudit.com
сайт: www.hdaudit.com

Съдържание

Правната и организационната форма, собственост	2
Управленска структура	3
Система за вътрешен контрол на качеството и декларация от регистрирания одитор за ефективността на нейното функциониране	4
Последна инспекция за гарантиране на качеството, извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори	8
Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които са изпълнени ангажименти за задължителен финансов одит на финансови отчети за 2016 г. през 2017 г.	9
Описание на практиките, свързани с независимостта	10
Описание на политиката за ротация на отговорния одитор	11
Описание на политиката по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие	12
Финансова информация относно общия оборот, разпределен по категории	13

ПРАВНАТА И ОРГАНИЗАЦИОННАТА ФОРМА, СОБСТВЕНОСТ

Христина Димитрова Драганова е дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор с диплома № 0741 при Института на дипломираните експерт-счетоводители, упражняващ изключителните права на професията на регистриран одитор пряко чрез участие в търговско дружество Ейч Ди Одит ООД, съответстващо на изискванията за одиторско дружество съгласно чл. 7 от Закона за независимия финансов одит.

Ейч Ди Одит ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано на 19.01.2012 г. като еднолично дружество с ограничена отговорност с едноличен собственик Христина Димитрова Драганова. Дружеството е вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 201861441. Седалището и адресът на управление на Дружеството е гр. Варна, ул. Петко Стайнов № 12, вх. 11, ет. 2, ап. 5. Дружеството няма регистрирани клонове. През 2016 г. е извършена промяна на собствеността на част от дяловете на дружеството, в резултат на която собственици на дружеството стават:

- Христина Димитрова Драганова – дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор с 45 дяла, представляващи 90% от капитала на дружеството, и
- Димитър Христов Димитров с 5 дяла, представляващи 10% от капитала на дружеството.

Ейч Ди Одит ООД не е регистрирано като специализирано одиторско предприятие по смисъла на Закона за независимия финансов одит в регистъра на специализираните одиторски предприятия – регистрирани одитори, членове на Института на дипломираните експерт – счетоводители в България.

Предметът на дейност на Ейч Ди Одит ООД е независим финансов одит, счетоводни консултации и услуги, консултации по прилагането на осигурително и данъчно законодателство, финансови и управленски консултации и услуги, обучение и повишаване на квалификацията на кадри, организиране на семинари по прилагане на счетоводно и данъчно законодателство, търговско представителство, търговия на едро и дребно в страната и чужбина, ремонтни и строителни дейности, покупко-продажба и отдаване под наем на движимо и недвижимо имущество.

УПРАВЛЕНСКА СТРУКТУРА

До промяната на собствеността на част от дяловете на дружеството през 2016 г. същото се представлява и управлява от Христина Димитрова Драганова като едноличен собственик и управител на Дружеството. След промяната в собствеността на Дружеството същото се представлява и управлява заедно и поотделно от Христина Димитрова Драганова и от Димитър Христов Димитров. На 22 март 2017 г. в съответствие с изискванията на чл. 7, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит е извършена промяна в управленската структура, в резултат на която Дружеството се управлява и представлява от Христина Димитрова Драганова - дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор.

Органите на управление на Дружеството са Общо събрание и Управител.

Общо събрание

Въпросите от компетентността на Общото събрание като орган на управление се решават от съдружниците на Дружеството съобразно правата им на глас.

Основните отговорности на Общото събрание са свързани с решения във връзка с дейността на Дружеството, неговата собственост и управление, одобряване на перспективите и годишните планове за дейността и развитието на Дружеството, разпределение на резултатите от дейността, определяне на организационната и управленска структура и др.

Управител

Отговорностите на Управителя са свързани с контрола на изпълнението на решенията на Общото събрание, делегираните отговорности от Общото събрание относно въпроси, свързани с осъществяването на предмета на дейност на Дружеството, разработва проектите и плановете за развитие на дейността на Дружеството, решава въпроси относно вътрешното функциониране на Дружеството и неговите външни отношения и др.

СИСТЕМА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО И ДЕКЛАРАЦИЯ ОТ РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР ЗА ЕФЕКТИВНОСТТА НА НЕЙНОТО ФУНКЦИОНИРАНЕ

СИСТЕМА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО

В съответствие със стремежа за предлагане на висококачествени услуги, което е приоритет на Дружеството, Ейч Ди Одит ООД е изградило политика и процедури, осигуряващи непрекъсната програма за контрол на качеството, съобразена с изискванията и политиките, приети в Дружеството и професионалните стандарти на Съвета на Международната федерация на счетоводителите:

* Международен стандарт за контрол на качеството 1 (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;*
* Международен одиторски стандарт 220 (МОС 220): *Контрол върху качеството на одита за финансови отчети;*
* Етичен кодекс на професионалните счетоводители
* Закон за независим финансов одит.

Изградената система за вътрешен контрол на качеството във Ейч Ди Одит ООД подпомага прилагането на контролните механизми за поддържане на професионална и етична среда, която подлежи на постоянно наблюдение и контрол. Тази система за вътрешен контрол на качеството насърчава вътрешната култура и акцентира на качеството на предлаганите услуги като основен приоритет и значение при изпълнението на поетите ангажименти. Разработените политики и процедури по отношение на изградената система за вътрешен контрол на качеството са насочени към:

- ✓ Спазване на етичните изисквания, залегнали в Етичния кодекс на професионалните счетоводители;
- ✓ Приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиентите;
- ✓ Човешките ресурси на Дружеството;
- ✓ Изпълнението на ангажиментите;
- ✓ Текущото наблюдение; и
- ✓ Документацията.

Спазване на етичните изисквания

Разработените и внедрени процедури и контроли в Изградената система за вътрешен контрол на качеството във Ейч Ди Одит ООД включват, но не се изчерпват със следните механизми:

- ✓ Годишно потвърждаване на независимостта на членовете на Дружеството;
- ✓ Поддържане на система за потвърждаване на независимостта за личните финансови участия на лицата в Дружеството;
- ✓ Политика за ротация на одитора при изпълнението на одиторски ангажименти;
- ✓ Процедура за докладване и документиране на съмнения или случаи на неетично поведение и консултации по етични въпроси;
- ✓ Политика на конфиденциалност;

- ✓ Процедура за налагане на дисциплинарни мерки при неспазване на етично поведение;
- ✓ Процедура за идентифициране на конфликт на интереси и заплахи за независимостта.

В съответствие с изискванията на МСКК 1 и приетите политики в Дружеството Общото събрание носи крайната отговорност за системата за контрол на качеството в Дружеството. Общото събрание е определило Управителят да изпълняват функцията на Управляващ съдружник, на който се делегира отговорност за системата за контрол на качеството в Дружеството. Оперативните дейности, свързани с осигуряване на качеството осигуряват качество на извършваните услуги при изпълнението на одиторските ангажименти и определянето на одиторската стратегия.

Приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиентите

Ейч Ди Одит ООД е изградило и възприело като част от системата за вътрешен контрол на качеството политика на приемането на клиенти, като акцент се поставя на приемането на ангажименти с нови клиенти. Целта е да се гарантира предоставянето на висококачествени и професионални услуги в съответствие с наложените стандарти.

Преди поемането на ангажимент за нов клиент Ейч Ди Одит ООД извършва анализ относно наличието на евентуални конфликти на интереси или на други фактори, които застрашават независимостта, обективността или почтеността на Дружеството и неговите служители. Приемането на ангажимент с нов клиент е съобразено и с възможността на Ейч Ди Одит ООД да му предостави услуги, за които притежава познания, капацитет и ресурси, които да му гарантират високо качество на изпълнението им.

По отношение на останалите клиенти Ейч Ди Одит ООД извършва анализ с цел вземане на решение доколко е възможно продължаването на ангажиментите с въпросния клиент и в бъдеще. Това решение подлежи на одобрение и документиране на процедурите по приемане на ангажимента в съответствие с приетите процедури и политики във Ейч Ди Одит ООД.

Човешки ресурси на Дружеството

Ейч Ди Одит ООД е изградило процедури и политика по отношение на човешките ресурси, които са разработени с цел осигуряване на разумна степен на сигурност, че Дружеството разполага с достатъчно персонал, който е с необходимите знания, способности, компетентност в съответните области, както и обвързаност с етичните принципи, необходими за изпълнение на поетите ангажименти в съответствие с професионалните стандарти и с регулаторните и правни изисквания, както и да създаде условия за издаването на доклади, съответстващи на фактите и обстоятелствата.

При наемането на служител същият следва да премине през обучение, което е насочено към формиране на познания относно стратегическата рамка на Дружеството, неговите политики и правила, прилаганите процедури, включително и

етичните изисквания. В обхвата на това обучение се включва и формиране на познания относно организационната структура на Дружеството и неговото място и роля в тази структура, както и запознаване с неговите специфични задължения и отговорности. За всеки един нов служител следва да се изготви индивидуален план за обучение и да се определи отговорник за спазването и проследяването на изпълнението на този план.

На служителите, включително управляващият съдружник, следва да се извършва редовно периодична оценка на работата им, като се преценяват техните силни и слаби страни, необходимостта им от обучение и се определя сферата на професионалните им интереси. Въз основа на тези оценки следва да се изготвят планове за тяхното професионално развитие. Същите служат и за оценка доколко професионалното развитие на персонала на Дружеството съвпада с основните му цели и приоритети, залегнали в разработените от него планове за развитие, както и доколко нивото на качеството на извършваните от Дружеството услуги е високо. Тези оценки на работата на служителите се извършват и на ниво отделен ангажимент.

За постигането на качество на предлаганите услуги е необходимо да се осигури развитие на уменията и опита на служителите на Дружеството, на техните качества и силни страни. Ейч Ди Одит ООД изисква от всеки служител да достигне и поддържа определено ниво на професионална квалификация, съответстваща на дадената сфера на работа. За целта се преминава през ежегодни обучения в областта на счетоводните стандарти, данъчното законодателство и одиторската методология и практика. Ейч Ди Одит ООД насърчава професионалното развитие на своя персонал и поддържането на неговата компетентност чрез продължаващо обучение като осигурява необходимите ресурси за това. За целта се осигурява на служителите посещение на курсове и обучения, организирани от Института на дипломираните експерт – счетоводители и други външни организации.

Изпълнение на ангажиментите

При изпълнение на поетите ангажименти Ейч Ди Одит ООД формира екип в съответствие със спецификата на клиента за качествено изпълнение на ангажимента към него. Целта е формиране на най-подходящия екип за изпълнение на поетия ангажимент в съответствие с изискванията за качество на предлаганите услуги.

При изпълнението на ангажиментите Ейч Ди Одит ООД извършва текущ контрол, който включва организиране и преглед на работата на екипа. При изпълнение на поетите ангажименти и документирането им Ейч Ди Одит ООД използва информационни технологии и софтуер, подпомагащ документирането на одиторските процедури. Целта е осигуряване на изпълнение на поетия ангажимент в съответствие с изискванията за качество на предлаганите услуги.

Осигурява се консултирането по спорни и трудни за решаване въпроси. Прегледът за контрол върху качеството при изпълнение на ангажиментите се извършва от регистрирания одитор текущо – по време на неговото планиране, организиране и изпълнение, и последващо при обработка на събраните одиторски доказателства, формиране на заключения и констатации, респ. на одиторското мнение, окомплектоване и архивиране на одиторското досие.

За определени ангажименти, в това число за одит на предприятия, които осъществяват дейност от обществен интерес, Ейч Ди Одит ООД има политика на преглед за контрол на качеството на ангажимента от втори одитор. Процедурите по този преглед обхващат преглед на финансовия отчет преди издаването му и съществените преценки, които са направени в процеса на одит, както и заключенията, до които е достигнал одиторът при формулиране на одиторското мнение.

ДЕКЛАРАЦИЯ ОТ РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР ЗА ЕФЕКТИВНОСТТА НА ФУНКЦИОНИРАНЕ НА СИСТЕМАТА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО

Целта на вътрешния контрол на качеството е осигуряване на съответствие с политиките и процедурите за качество, във връзка с което се извършва оценка на:

- ✓ Спазването на професионалните стандарти и регулаторни и законови изисквания;
- ✓ Системата на Дружеството за контрол на качеството и доколко тя е подходяща и функционира ефективно;
- ✓ Прилагането на политиките и процедурите по подходящ начин, който осигурява издаването на доклади според съответните обстоятелства и условия.

Системата за контрол на качеството е съобразена с изискванията на МСКК 1 и МОС, както и на другите релевантни стандарти и документи на МФК и ИДЕС, както и с големината, структурата и организацията на самия одитор. Основните й компоненти и процедури са описани в настоящия доклад за прозрачност.

Регистрираният одитор счита, че системата за вътрешен контрол на качеството е разработена и действа ефективно през 2017 г., като изразява разумна увереност относно спазването на приложимите професионални стандарти, регулаторни и законови изисквания.

ПОСЛЕДНА ИНСПЕКЦИЯ ЗА ГАРАНТИРАНЕ НА КАЧЕСТВОТО, ИЗВЪРШЕНА ОТ КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ

Христина Димитрова Драганова – дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор с диплома № 0741 при Института на дипломираните експерт-счетоводители, упражняващ изключителните права на професията на регистриран одитор пряко чрез участие в търговско дружество Ейч Ди Одит ООД, съответстващо на изискванията за одиторско дружество съгласно чл. 7 от Закона за независимия финансов одит, е обект на външни проверки, извършвани от членове на Института на дипломираните експерт – счетоводители в България, както и от членове на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори в България в случаите когато проверката касае качеството на изпълнение на ангажименти, свързани с предприятия с обществен интерес.

Последната извършена проверка за контрол на качеството на одиторските услуги на Христина Димитрова Драганова е назначена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори със Заповед № 04-0741-19-87 от 09.09.2015 г. и обхваща изпълнените одиторски ангажименти за периода от 01 юли 2014 г. – 30 юни 2015 г. Проверката е извършена през м. септември и м. октомври 2015 г. Същата е завършила с доклад за резултатите от извършената проверка за контрола върху качеството на одиторските услуги с оценка „А“, приет от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори. В доклада е изразено мнение, че за проверявания период регистрираният одитор е бил в съответствие с всички съществени аспекти за изискванията за качество на извършените одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.

СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО СА ИЗПЪЛНЕНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ЗАДЪЛЖИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОДИТ НА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА 2016 г. ПРЕЗ 2017 г.

През 2017 г. от Христина Димитрова Драганова – регистриран одитор чрез Ейч Ди Одит ООД е изпълнен ангажимент за задължителен финансов одит на годишните финансови отчети за 2016 г. на следните предприятия, извършващи дейност от обществен интерес:

- ✓ БГ АГРО АД – индивидуален и консолидиран финансов отчет.

За финансовата 2017 г., приключваща на 31 декември 2017 г. Христина Димитрова Драганова – регистриран одитор чрез Ейч Ди Одит ООД е избрана да изпълни ангажимент за задължителен финансов одит на следните предприятия, извършващи дейност от обществен интерес:

- ✓ БГ АГРО АД.

ОПИСАНИЕ НА ПРАКТИКИТЕ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА

Етиката и независимостта са основополагащи в дейността на Ейч Ди Одит ООД. В съответствие с тях е изградена система, гарантираща запазването на независимостта, почтеността и обективността на всеки член на Дружеството в различните ситуации при изпълнение на поетите ангажименти.

В тази връзка всеки служител при поемане на ангажимент удостоверява независимостта си. Управляващият съдружник предоставя необходимата информация относно поетите ангажименти в Дружеството с цел своевременното идентифициране на взаимоотношенията, които създават заплаха за независимостта, и предприемане на съответните действия и мерки. При идентифицирани потенциални заплахи за независимостта се предприемат мерки, които да елиминират тези заплахи, а в случаите когато те не могат да бъдат сведени до приемливо ниско ниво, се отказва поемането на ангажимента.

През последната година е извършена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта.

Регистрираният одитор не приема одиторски ангажименти за дружества, в които е заемал управленски позиции по-рано от две години след преустановяване на изпълнението на тези длъжности.

В съответствие с политиките за контрол на качеството и етика са определени следните отговорности:

- ✓ Изготвяне и актуализиране на политика за етика и контрол на качеството и прилагането ѝ от служителите на Дружеството;
- ✓ Съставяне, анализиране и актуализиране на политика за приемане или отхвърляне на ангажименти с клиенти за одит;
- ✓ Оценка на риска от приемането и задържането на клиенти;
- ✓ Контрол на прилагането на принципите, правилата и процедурите за етика и контрол на качеството.

Информацията и документите са защитени в съответствие с изискванията на приложимото законодателство, свързано със защита на информацията и в съответствие с изискванията на одиторските стандарти.

ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА ЗА РОТАЦИЯ НА ОТГОВОРНИЯ ОДИТОР

Политиката на ротация на отговорния одитор е изцяло съобразена с изискванията на Закона за независим финансов одит. Съгласно промените в изискванията на Закона за независимия финансов одит (от 03 декември 2016 г.) за одити след влизането му в сила, регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажименти в продължение на седем 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 четири години от датата на оттеглянето си. Всяка година се извършва преглед на ротацията на отговорния одитор.

ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОБУЧЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С ПРОДЪЛЖАВАЩО ПРОФЕСИОНАЛНО РАЗВИТИЕ

За постигането на качество на предлаганите услуги е необходимо да се осигури развитие на уменията и опита на служителите на Дружеството, на техните качества и силни страни. Ейч Ди Одит ООД изисква да се достигне и поддържа определено ниво на професионална квалификация, съответстваща на дадената сфера на работа. За целта се преминава ежегодно обучение в областта на счетоводните стандарти, данъчното законодателство и одиторската методология и практика. Ейч Ди Одит ООД насърчава професионалното развитие и поддържането на компетентността чрез продължаващо обучение като осигурява необходимите ресурси за това. В тази връзка се осигурява посещение на курсове и обучения, организирани от Института на дипломираните експерт – счетоводители и други външни организации.

Регистрираният одитор спазва изискванията на Института на дипломираните експерт – счетоводители за минимум 40 часа обучения годишно относно продължаващо професионално образование.

ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ОБЩИЯ ОБОРОТ, РАЗПРЕДЕЛЕН ПО КАТЕГОРИИ

Представените данни за финансова информация за реализиран обем на приходите на регистрирания одитор чрез Ейч Ди Одит ООД се отнасят за 2017 г. Годишните приходи за 2017 г. възлизат на 28 хил. лв., в т.ч. по дейности:

видове дейности	2017 г. хил. лв.
• **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	14
- други предприятия	10
• **Други услуги, различни от посочените, предоставени на други клиенти:**	
✓ приходи от доброволен одит на годишни финансови отчети	2
✓ други приходи от услуги, различни от одит	2
Общо:	**28**

Христина Димитрова Драганова
регистриран одитор

30 април 2018 г.