ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

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

за 2023 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

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. 3Б. Дружеството няма регистрирани клонове. До 01 септември 2023 г. собственици на дружеството са:

- 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.

На 01 септември 2023 г. е вписана промяна в Търговския регистър към Агенцията по вписванията, съгласно която едноличен собственик на дружеството е Христина Димитрова Драганова - дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор с 50 дяла, респективно статута на дружеството се променя на еднолично дружество с ограничена отговорност.

Ейч Ди Одит ЕООД (до 01 септември 2023 г. 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 ЕООД (до 01 септември 2023 г. 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

През 2023 г. в съответствие с изискванията на чл. 7, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит Дружеството се управлява и представлява от Христина Димитрова Драганова – дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор, за периода на упражнена дейност от него като регистриран одитор – физическо лице.

Органите на управление на Дружеството до 01 септември 2023 г. са Общо събрание и Управител, а след 01 септември 2023 г. са Едноличен собственик на капитала и Управител.

Общо събрание/ Едноличен собственик

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

Основните отговорности на Общото събрание/ Едноличния собственик 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/ Едноличния собственик, делегираните отговорности от Общото събрание/ Едноличния собственик 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 УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО И ДЕКЛАРАЦИЯ ОТ РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР ЗА ЕФЕКТИВНОСТТА НА НЕЙНОТО ФУНКЦИОНИРАНЕ

СИСТЕМА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО

В съответствие със стремежа за предлагане на висококачествени услуги, което е приоритет на Дружеството, Ейч Ди Одит ЕООД (до 01 септември 2023 г. Ейч Ди Одит ООД) е изградило политика и процедури, осигуряващи непрекъсната програма за управление на качеството, съобразена с изискванията и политиките, приети в Дружеството и професионалните стандарти на Съвета на Международната федерация на счетоводителите:

* Международен стандарт за управление на качеството 1 (МСУК 1): *Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги;*
* Международен стандарт за управление на качеството 2 (МСУК 2): *Прегледи за качеството на ангажимента;*
* Международен одиторски стандарт 220 (МОС 220): *Управление на качеството на одита на финансови отчети;*
* Международен етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекс на СМСЕС);
* Закон за независим финансов одит.

Разработените политики и процедури по отношение на изградената система за управление на качеството са насочени към:

Във връзка с приетите и влизащи в сила от 15 декември 2022 г. МСУК 1 и МСУК 2 са внедрени новите изисквания в тях по отношение на системата за управление на качеството, свързани с разбиране на промените, анализ на основните рисков фактори, преглед на компонентите на системата за управление на качеството, преглед на политиките и процедурите с цел тяхното актуализиране.

Целта на системата за управление на качеството при одит или преглед на финансови отчети, други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги, изпълнявани от фирмата; е да предостави на фирмата разумна степен на сигурност, че:
- фирмата и нейният персонал изпълняват отговорностите си в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания и изпълняват ангажиментите в съответствие с тези стандарти и изисквания; и
- докладите за ангажиментите, издавани от регистрирания одитор, отговорни за ангажиментите, са подходящи при конкретните обстоятелства.

Основните компоненти на системата за управление на качеството са:

- Процес на оценка на риска
- Общо управление и ръководство
- Етични изисквания
- Приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти и конкретни ангажименти
- Изпълнение на ангажимента
- Ресурси
- Информация и комуникация
- Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците
- Документация.

Процес на оценка на риска

Чрез процеса на оценка на риска се идентифицират и оценяват рисковете за качеството, за които има разумна възможност да настъпят и да повлияят неблагоприятно върху постигането на целите на качеството. Към идентифицираните рискове за качеството се разработват и прилагат подходящи отговори за адресиране на тези рискове в контекста на изискванията на МСУК 1. В тази връзка за всеки един от компонентите на Системата за управление на качеството са идентифицирани и обобщени рискове, които съответно са адресирани, с цел да се минимизира възможността да се случат. За да се осигури елиминирането на възможността да окажат неблагоприятно влияние върху постигането на целите за управление на качеството, оценката и адресирането на рисковете се извършва при всяка промяна на обстоятелствата, свързани с условията във фирмата или нейните клиенти.

Общо управление и ръководство

Установени са политики, правила и процедури, свързани с вътрешната култура за постигане на качество при изпълнение на ангажиментите. Определена е отговорността и отчетността на ръководството за качеството на работа, връзката с персонала. Изградената организационна структура е в съответствие с мащабите на осъществяваната дейност в Ейч Ди Одит ЕООД (до 01 септември 2023 г. Ейч Ди Одит ООД). Възложените роли отговорности и правомощия са съобразени за осигуряване на функциониране на системата за управление на качеството и с компетентността на персонала. Планирането и разпределението на ресурсите е в съответствие с постигане на целите за качеството.

Етични изисквания

Разработени и установени са политики, правила и процедури с цел да предоставят разумна степен на сигурност за изпълнението на приложимите етични изисквания, включително и за независимост, от Ейч Ди Одит ЕООД (до 01 септември 2023 г. Ейч Ди Одит ООД) и нейния персонал, както и от други лица, външни за фирмата, когато това е приложимо.

Приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти и конкретни ангажименти

Утвърдени са и функционират политики и процедури за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти, както и приемане и оценка на риска на ангажимента.

Преди поемането на ангажимент за нов клиент Ейч Ди Одит ЕООД (до 01 септември 2023 г. 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. Анализът се основава на идентифициране на клиента и неговите собственици в съответствие с приложимото законодателство, както и на детайлна информация относно индустрията, в която клиентът оперира, характера на неговата дейност, структура и състав, включително на ръководните органи, резултати от проверки или анализи от външни източници и други. Приемането на ангажимент с нов клиент е съобразено и с възможността на Ейч Ди Одит ЕООД (до 01 септември 2023 г. 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 при продължаване на взаимоотношенията с тях Ейч Ди Одит ЕООД (до 01 септември 2023 г. Ейч Ди Одит ООД) извършва и 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 в Ейч Ди Одит ЕООД (до 01 септември 2023 г. Ейч Ди Одит ООД).

Изпълнение на ангажимента

Установени са политики, правила и процедури, които се прилагат при изпълнение на ангажиментите и осигуряват последователно качествено изпълнение чрез ръководство, надзор, преглед, консултации и разрешаване на различия в мнението. Те са съобразени с изискванията към прегледите за качество на ангажиментите съгласно изискванията на МСУК 2.

При изпълнение на поетите ангажименти Ейч Ди Одит ЕООД (до 01 септември 2023 г. 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.

Ресурси

Политиките по отношение на ресурсите (човешки и интелектуални ресурси, технологични, доставчици на услуги) са свързани с получаването, разработването, използването, поддържането, разпределението и насочването на ресурсите по начин, който осигурява разработване, внедряване и функциониране на система за управление на качеството.

Информация и комуникация

Извършен е преглед на получаването, генерирането или използването на обем на информация и комуникирането ѝ относно функционирането на системата за управление на качеството. Този процес е непрекъснат и обхваща комуникацията на информацията не само в рамките на фирмата, но и извън нея, когато е приложимо.

Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците

Чрез процеса по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците се предоставя уместна, надеждна и своевременна информация относно разработването, внедряването и функционирането на система за управление на качеството. В отговор на тях се адресира предприемането на подходящи действия, за да се отговори на идентифицираните недостатъците, така че да бъдат отстранени своевременно.

ДЕКЛАРАЦИЯ ОТ РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР ЗА ЕФЕКТИВНОСТТА НА ФУНКЦИОНИРАНЕ НА СИСТЕМАТА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО

Целта на управлението 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 управление 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 управление на качеството е съобразена с изискванията на МСУК 1, МСУК 2 и МОС 220, както и на другите релевантни стандарти и документи на МФК и ИДЕС, както и с големината, структурата и организацията на самия одитор. Основните ѝ компоненти и процедури са описани в настоящия доклад за прозрачност.

Регистрираният одитор счита, че системата за управление на качеството е разработена и действа ефективно през 2023 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 ЕООД (до 01 септември 2023 г. 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 № 04-0741-48-25 от 19.04.2021 г. и обхваща изпълнените одиторски ангажименти за периода от 01 януари 2021 г. – 31 декември 2021 г. Проверката е извършена през периода 17.05.2021 – 17.06.2021 г. Същата е завършила с доклад от 15.06.2021 г. за резултатите от извършената проверка за контрола върху качеството на одиторските услуги с оценка „А“, приет с Решение № 160 от 06.07.2021 г. от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори и е потвърдена дадената оценка „А“. В доклада е изразено мнение, че „професионалната дейност на регистрирания одитор е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика“.

СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО СА ИЗПЪЛНЕНИ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ЗАДЪЛЖИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОДИТ НА ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ ЗА 2022 г. ПРЕЗ 2023 г.

За финансовата 2023 г., приключваща на 31 декември 2023 г., Христина Димитрова Драганова – регистриран одитор чрез Ейч Ди Одит ЕООД (до 01 септември 2023 г. Ейч Ди Одит ООД) е избрана да изпълни ангажимент за задължителен финансов одит на следните предприятия, извършващи дейност от обществен интерес:

- ✓ Фармхолд АД.

През 2023 г. от Христина Димитрова Драганова – регистриран одитор чрез Ейч Ди Одит ЕООД (до 01 септември 2023 г. Ейч Ди Одит ООД) са изпълнени ангажименти за задължителен финансов одит на годишните финансови отчети за годината, завършваща на 31 декември 2022 г., на следните предприятия, извършващи дейност от обществен интерес:

- ✓ БГ АГРО АД;
- ✓ Фармхолд АД.

ОПИСАНИЕ НА ПРАКТИКИТЕ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА

Етиката и независимостта са основополагащи в дейността на Ейч Ди Одит ЕООД (до 01 септември 2023 г. 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.

Политиката на независимост е разработена в съответствие и се основава 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 (Кодекс на СМСЕС), Регламент (ЕС) 537/2014 и Международните одиторски стандарти. Политиката за независимост е част от Системата за управление на качеството и е задължителна за спазване от всички служители и съдружници в Дружеството. При промяна на нормативната уредба политиката за независимост се преглежда и актуализира в съответствие с промените. Основополагащо в изградената система за управление на качеството е гарантиране запазването на независимостта, почтеността и обективността на всеки служител във всеки момент от работния процес.

Преди поемане на одиторски ангажимент се извършва предварителна проверка за наличие на обстоятелства, водещи до заплахи, които произтичат от наличието на личен интерес, проверка на собствена работа, застъпничество, близки отношения и сплашване. Извършва се проверка и доколко са спазени изискванията на Закона за независимия финансов одит. Заплахите относно независимостта се идентифицират освен първоначално при поемане на одиторския ангажимент, но и последващо на етап планиране и по време на изпълнение на ангажимента.

В тази връзка всеки служител попълва годишна декларация за независимост. При поемане на ангажимент всеки член на екипа 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.

Във връзка с актуализирането и адаптирането на политиките на дружеството в съответствие с новия МСУК 1, е поставен фокус върху всички приложими етични изисквания. Разработените политики, правила и процедури, свързани с приложението на етичните изисквания, включително независимостта, са част от системата за управление на качеството и са вътрешна нормативна база, даваща възможност на да бъдат комуникирани етичните изисквания с персонала, да се идентифицират заплахи за независимостта и да се предприемат действия за елиминирането им или свеждането им до приемливо ниво.

През последната година е извършен вътрешен преглед 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 управление 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 управление 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 и Етичния кодекс. Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит 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.

Етичният кодекс въвежда изискване за ротация на лицето, извършващо преглед на работата по ангажимента за одит (контрол върху качеството) на предприятие от обществен интерес като е определен максимален срок от седем години.

Съгласно приетата политика на независимост за останалите одит ангажименти са определени количествени и качествени фактори, определящи необходимостта от ротация на отговорния одитор за ангажимента.

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 ЕООД (до 01 септември 2023 г. 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 ЕООД (до 01 септември 2023 г. 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. За периода от 01 януари 2023 г. до 31 декември 2023 г. регистрираният одитор е посетил десет курса и кръгла маса с обща продължителност от 89 часа.

ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО НЕТНИТЕ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ, РАЗПРЕДЕЛЕНА ПО КАТЕГОРИИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 11 ОТ ЗНФО

Представените данни за финансова информация за реализиран обем на приходите от продажби на регистрирания одитор чрез Ейч Ди Одит ЕООД (до 01 септември 2023 г. Ейч Ди Одит ООД) се отнасят за 2023 г. Годишните приходи за 2023 г. възлизат на 57 хил. лв., в т.ч. по дейности:

видове дейности	2023 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	31
- други предприятия	21
• **Други услуги, различни от посочените, предоставени на други клиенти:**	
✓ други приходи от услуги, различни от одит	5
Общо:	**57**

Христина Димитрова Драганова
регистриран одитор

30 април 2024 г.