

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2019г.

на Божидар Йорданов Начев, регистриран одитор № 0788 по публичния регистър на ИДЕС, за дейността упражнявана чрез търговско дружество „БН ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД и като физическо лице,

съгласно изискванията на чл.62 от Закона за независимия финансов одит

и на чл.13 от Регламент(ЕС) 537/2014г.

Съдържание

I. Описание на правно-организационната форма и собствеността	3
II. Описание на управленската структура	3
III. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството.....	4
IV. Провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от Закона за независимия финансов одит	5
V. Списък на предприятията от обществен интерес, на които регистрираният одитор Божидар Йорданов Начев изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит на финансови отчети за годината завършваща на 31 декември 2019г., чрез „БН ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД	6
VI. Описание на практиките свързани с независимостта	6
VII. Обучение във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от Закона за независимия финансов одит.....	8
VIII. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на едноличния собственик.....	9
IX. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от Закона за независимия финансов одит	9
X. Информация относно общия оборот за 2019г.	9

I. Описание на правно-организационната форма и собствеността

Дейността е извършвана от регистрирания одитор Божидар Йорданов Начев под № 0788 в публичния регистър на ИДЕС, чрез „БН ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД, на основание чл. 8, ал.1, т.1, б.„б“ от Закона за независимия финансов одит.

„БН ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност с ЕИК 204539965, учредено на 04.04.2017г. и вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 07.04.2017г., с едноличен собственик на капитала Божидар Йорданов Начев.

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 1324, жк „Люлин-8“, улица „Годеч“ блок №805, ет 5 ап. №69.

Дружеството се представлява и управлява от Божидар Йорданов Начев.

„БН ОДИТ КОНСУЛТ“ 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.

II. Описание на управленската структура

Управител на „БН ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД е Божидар Йорданов Начев. 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 2019г. в „БН ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД няма наети служители. При необходимост се привличат външни експерти. Контрол по качеството се извършва от регистриран одитор по облигационни правоотношения.

III. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството

При изпълнение на ангажиментите за одит от регистрирания одитор Божидар Йорданов Начев, чрез „БН ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД, се прилагат Вътрешни правила за контрол на качеството.

Системата за вътрешен контрол на качеството е изградена за малка практика, 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, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти.

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 „БН ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД, носи отговорност за организиране на надзора и цялостното прилагане на вътрешните правила и процедури по контрол на качеството.

При необходимост се осигурява консултация с външен експерт/консултант.

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 ангажменти за независим финансов одит на база рискове и в съответствие с изискванията на Вътрешните правила за контрол на качеството, се определя списък с ангажменти, за които се упражнява текущ контрол върху качеството от външно наето лице с подходяща квалификация /регистриран одитор/.

Управителя на „БН ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД определя списък на ангажменти 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. Вътрешна политика и правила за назначаване и професионално развитие на персонала

Спазват се изискванията за назначаване на персонал с висше образование, подходящи професионално – етични качества за заемане на съответната длъжност.

Осигурява се вътрешно самообучение, достъп до онлайн платформи и абонаменти за издания и консултации в областта на счетоводството, данъците, одита и т.н.

IV. Провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от Закона за независимия финансов одит

Не е извършена инспекция за гарантиране на качеството, съгласно чл.85 от ЗНФО, на регистрирания одитор, такава предстои да се извърши от КПНРО през месец Ноември 2020г., за изпълнени ангажменти за одит през периода 01.07.2018г. – 31.12.2019г.

V. Списък на предприятията от обществен интерес, на които регистрираният одитор Божидар Йорданов Начев изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит на финансови отчети за годината завършваща на 31 декември 2019г., чрез търговско дружество „БН ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД

Регистрирания одитор е избран да извърши чрез „БН ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД, задължителен одит на финансовите отчети за 2019г. на следните предприятия от обществен интерес, съгласно §1, т.22 от ДР на Закона за счетоводството:

„Булгериън Инвестмънт Груп“ АДСИЦ

„Лев Инвест“ АДСИЦ

„Сити пропъртис“ АДСИЦ

„СИМАТ“ АД

„АРМЕЙСКИ ХОЛДИНГ“ АД

VI. 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, Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите, 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 имат отговорност при възникване на нови обстоятелства или при промяна

БОЖИДАР ЙОРДАНОВ НАЧЕВ, № 0788
ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2019г.

на обстоятелствата по отношение изпълнението на принципа за независимост, ще информира незабавно регистрирания одитор отговорен за изпълнение на ангажимента и водещия екипа.

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.

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

БОЖИДАР ЙОРДАНОВ НАЧЕВ, № 0788
ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2019г.

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 при промяна в нормативната уредба и Етичния кодекс на професионалните счетоводители.

Регистрирания одитор потвърждава, че за последната година са спазени изискванията свързани с независимостта.

VII. Обучение във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от Закона за независимия финансов одит

В изпълнение на изискванията на чл.30 от Закона за независимия финансов одит, регистрирания одитор е участвал през 2018 и 2019г. в обучения организирани основно от ИДЕС. Някои от обученията, в които е участвал регистрирания одитор през 2018 и 2019г., които са организирани от ИДЕС са:

- ЗДДС – 05.12.2018г.;
- Изменение и допълнение на ЗДДС и ЗКПО през 2019г. – основни аспекти и новости – 06.03.2019г.;
- МОС 540 – 18.06.2019г.;
- МСФО 15 – 19.06.2019г.;
- МСФО 9 – 20.06.2019г.;
- ЗМИП – 29.10.2019г.;
- Компютърно подпомогнати техники при одита модул 1 – 25.09.2019г.;
- Компютърно подпомогнати техники при одита модул 2 – 25.09.2019г.;
- Компютърно подпомогнати техники при одита модул 3 – 25.09.2019г.;

БОЖИДАР ЙОРДАНОВ НАЧЕВ, № 0788
ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2019г.

- Новия етичен кодекс на професионалните счетоводители, издание 2018г. – 10.12.2019г.;

- СИДДО – 12.12.2019г.;

- Място ва спопанката дейност и опостоянен обект за ддс цели – 13.12.2019г.

VIII. 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.

IX. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от Закона за независимия финансов одит

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. Политиката за ротация е в съответствие с изискванията на чл.65 и пар.6 от ПЗР от Закона за независимия финансов одит. Въведена е система за проследяване на годините на назначение на регистрирания одитор и лицето, осъществяващо контрол върху качеството.

X. Информация относно общия оборот за 2019г.

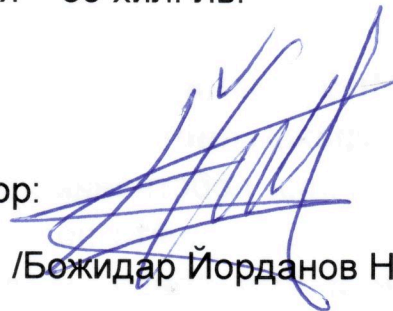
Реализираните приходи от „БНОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД за 2019г. са в размер на 47 хил. лв., разпределени по категории, както следва:

БОЖИДАР ЙОРДАНОВ НАЧЕВ, № 0788
ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2019г.

- приходите от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални на предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие – майка е предприятие от обществен интерес – 11 хил. лв.
- приходите от одит на годишни финансови отчети – индивидуални на други предприятия – 39 хил. лв.

Дата: 24.09.2020г.

Регистриран одитор:



/Божидар Йорданов Начев/