



**БУЛДЕС 2006 ООД**

---

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ**  
**2016**

---

Април, 2017  
София, България

## **С Ъ Д Ъ Р Ж А Н И Е**

|   | Страница |
|---|----------|
| 1. ВЪВЕДЕНИЕ  | 3        |
| 2. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ, ПРАВЕН СТАТУТ И СОБСТВЕНОСТ   | 3        |
| 3. СИСТЕМА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО  | 4        |
| 4. КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО  | 5        |
| 5. ЕТИКА И НЕЗАВИСИМОСТ   | 6        |
| 6. УЧАСТИЯ НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР В НЕПРЕКЪСНАТО<br>ОБУЧЕНИЕ ПО РЕДА НА ЧЛ. 30 ОТ ЗНФО | 7        |
| 7. ПРИХОДИ НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР  | 8        |
| 8. СПИСЪК НА ДРУЖЕСТВАТА, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ<br>ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС                    | 8        |

## **1. ВЪВЕДЕНИЕ**

Съгласно чл. 62, ал. 1 от Закона за независимия финансов одит, регистрираните одитори в България трябва да представят ежегодно доклад за прозрачност, ако поемат ангажимент за независим финансов одит към дружества, извършващи дейност от обществен интерес.

**„БУЛДЕС 2006” ООД**, в качеството му на предприятие на регистриран одитор представя доклада си за прозрачност за 2016 година.

## **2. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ, ПРАВЕН СТАТУТ И СОБСТВЕНОСТ**

**„БУЛДЕС 2006” ООД** е основано през 2006 г. в София, България, като дружество с ограничена отговорност с предмет на дейност - „Извършване на финансов одит на финансови отчети на предприятия, организирани и предоставяне на счетоводни услуги, свързани със счетоводно отчитане и съставяне на годишни, междинни и друга финансови отчети по реда на Закона за счетоводството, консултантски услуги и други незабранени от закона дейности“.

**„БУЛДЕС 2006” ООД** е предприятие на регистрирания одитор Даниел Христосков Иванов, дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор от 2010 г., с диплома № 0669, член на Института на дипломираните експерт-счетоводители на България.

Дейността на регистрирания одитор, свързана с извършване на одити се осъществява чрез дружеството **„БУЛДЕС 2006” ООД**, в което той е управляващ съдружник.

Седалище и адрес на управление:

гр. София - 1303, ул. Антим I, бл. 2, вх. Г, ап. 87

Дружеството не е одиторско дружество.

### **3. СИСТЕМА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО**

Системата за вътрешен контрол на качеството е създадена, за да гарантира високо качество на одиторските услуги и съблюдаване на изискванията на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти.

#### ***Ефективност на системата за контрол върху качеството***

Разработен и внедрен е всеобхватен набор от политики и практики за контрол върху качеството на одита. Тези политики и практики отговарят на изискванията на Международните стандарти за контрол върху качеството, публикувани от Съвета по Международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (СМОССИС). Дружеството е възприело тези глобални политики и процедури и ги е допълнило, когато това е необходимо, за да се спазят местните законови изисквания и професионални насоки, както и за да се адресират специфичните бизнес потребности. Ние изпълняваме и програма за прегледи за качеството на одитите и ежегодно оценяваме дали системата ни за контрол върху качеството на одитите е функционирала ефективно по начин, който да осигури разумна степен на сигурност, че са спазени приложимите професионални стандарти, както и регулаторните изисквания. Неотдавнашните резултати от тези вътрешни прегледи, наред с резултатите от последната независима регулаторна проверка дават основание да се заключи, че нашите вътрешни системи за контрол са разработени по подходящ начин и функционират ефективно.

Системата за вътрешен контрол се състои от следните процедури и елементи:

#### ***Назначаване на нов персонал***

Спазват се изисквания за висше образование и стаж по счетоводство/одит, както и подходящи професионално-етични качества за заемане на длъжността.

#### ***Обучение на персонала***

Извършва се продължаващо обучение на персонала, чрез организиране на

вътрешно обучение, посещение на курсове и семинари, абонаменти на периодични издания.

#### *Процедури по приемане и пролъжаване на одиторския ангажимент*

Създават се писмени работни документи за оценка на приемливостта на ангажимента на базата на събрана информация и извършени проучвания. Анализът на приемливостта на одиторския ангажимент се извършва и след приключване на одита при продължаващ ангажимент на базата на информацията от извършените одиторски процедури - разбирането на клиента относно обхвата и целите на одита, извършена смяна на ръководството, евентуални опити за налагане на ограничения при извършване на одита, промяна в статута и регулаторната рамка и др.

#### *Процедури по качеството за всеки отделен ангажимент*

Всички извършени процедури, резултатите от процедурите и създадени работни документи се одобряват от регистрирания одитор. Всички работни програми се създават и се съблюдава тяхното изпълнение от регистрирания одитор. Регистрираният одитор създава заключителния меморандум относно изпълнението на одита, обобщаване на резултатите и оценка на изпълнението на одита.

## **4. КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО**

#### *Външна проверка за реализиране на контрола върху качеството на предоставяните одиторски услуги*

Последната външна проверка на качеството на предоставяните от регистрираният одитор Даниел Иванов одиторски услуги е упражнен от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори през 2015 г. Съгласно възприетата терминология, нива на оценка и изказ, КПНРО докладва своето мнение, както следва: „За проверявания период регистрираният одитор е бил в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти” – оценка Б.

## 5. ЕТИКА И НЕЗАВИСИМОСТ

Независимостта е един от основополагащите принципи при изпълнение на одиторската професия. Тя касае както регистрирания одитор, така и лицата участващи в одита или наети като експерти.

Независимостта се поддържа в течение на срока на ангажимента по отношение на всички ангажименти за изразяване на сигурност, както е определено от и в:

- Етичният кодекс за професионални счетоводители на Международната федерация на счетоводителите (Кодекс на МФС), в частност, Раздел 290;
- МСКК 1; и
- Международен одиторски стандарт (МОС) 220, „Контрол върху качеството на одит на финансови отчети.”

Използваните практики за гарантиране на независимостта на одитора и наетите експерти са следните:

*Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимент за одит*

Тази оценка трябва да даде възможност да се гарантира независимостта на одитора и наетите експерти и избягване на заплахи за независимостта от личен, финансов или друг характер. Тези обстоятелства се декларират и в сключените договори с клиенти.

*Годишни декларации за независимост*

Запознаване на наетите експерти с приетите ангажименти за одит и подписване всяка година от тяхна страна и от регистрирания одитор на декларация за независимост и декларация за конфиденциалност.

*Регулиране на размера на приходите*

Съблюдаване на принципа, получените приходи от определен клиент или клиентска група да не представляват голяма част от общите приходи на дружеството.

*Информираност*

Запознаване на наетите експерти с професионално-етичните норми заложи в професионалните нормативни актове и информиране за настъпили промени.

*Услуги, различни от ангажименти за независим финансов одит*

Преди да предостави някаква услуга, различна от независим финансов одит се проверява дали се извършва независим финансов одит на клиента, за да се увери, че изискванията за независимост са спазени и че извършването на специфичните услуги не застрашава независимостта на регистрирания одитор, респективно на Дружеството ако е поет и/или изпълнен ангажимент за одит.

През 2016 година е извършено преразглеждане и проверка на процедурите, касаещи независимостта на одитора и наетите експерти.

**6. УЧАСТИЯ НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР В НЕПРЕКЪСНАТО ОБУЧЕНИЕ ПО РЕДА НА ЧЛ. 30 ОТ ЗНФО**

Непрекъснатото обучение е един от основните принципи, заложи в плановете за развитие на регистрирания одитор.

През годината са посетени следните основни курсове за обучение:

| Дата             | Тема на семинара  | Организатор |
|------------------|---|-------------|
| 25.02.2016 г.    | Изменения в ЗДДС и ППЗДДС за 2016 г. Практико-приложни аспекти на ЗДДС. Изменения в ЗКПО за 2016 г. Практико-приложни аспекти на ЗКПО. Новото счетоводно законодателство за 2016 г. | ИДЕС        |
| 29.11.2016 г.    | Специфики при одита на публични компании, емитенти на ценни книжа и други поднадзорни на КФН лица, във връзка с новите моменти в българското и европейското законодателство         | ИДЕС        |
| 07.12.2016 г.    | Разширени одиторски доклади   | ИДЕС        |
| 17-18.01.2017 г. | Промени в МСФО, приети за приложение в ЕС и промени в НСС - 2016  | ИДЕС        |
| 23.02.2017 г.    | Изменения в ЗДДС и ППЗДДС за 2017 г. Изменения в ЗКПО за 2016 и 2017 г. Новото счетоводно законодателство.  | ИДЕС        |

## 7. ПРИХОДИ НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР

Реализираните от регистрирания одитор приходи чрез „БУЛДЕС 2006“ ООД за годината, приключваща на 31.12.2016 г. са както следва:


| Видове услуги                               | Сума хил. лв. |
|---|---------------|
| Законови одити, в т. ч.:                    | 51            |
| - на предприятия от обществен интерес (ПОИ) | 3             |
| - на други предприятия, които не са ПОИ     | 48            |
| Неодиторски услуги – други клиенти          | 36            |
| <b>Общо</b>                                 | <b>87</b>     |

## 8. СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС

Регистрираният одитор Даниел Иванов е ангажиран да извърши законови одити за финансовата година, приключваща на 31.12.2016 г., на следните предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес, така както са дефинирани в Закона за счетоводството, в сила от 01.01.2016 г.:

1. “ЗК Юроамерикан” АД
2. “ЗД Лев Инс” АД
3. “Артанес майнинг груп” АД
4. “Фонд за инвестиции в недвижими имоти - ФИНИ” АДСИЦ

29.04.2016 г.  
гр. София

Подпис:   
Даниел Иванов  
Регистриран одитор