



**БУЛДЕС 2006 ООД**

---

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ**  
**2021**

---

Април, 2022  
София, България

## СЪДЪРЖАНИЕ

	Стр.
1. ВЪВЕДЕНИЕ	3
2. ОБЩА ИНФОРМАЦИЯ, ПРАВЕН СТАТУТ И СОБСТВЕНОСТ	3
3. ОПИСАНИЕ НА СИСТЕМАТА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО И ДЕКЛАРАЦИЯ ОТ РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР ЗА ЕФЕКТИВНОСТТА НА НЕЙНОТО ФУНКЦИОНИРАНЕ, СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т.4 ОТ ЗНФО	4
4. ДАТА НА РЕШЕНИЕТО НА КОМИСИЯТА, С КОЕТО СА ПРИЕТИ РЕЗУЛТАТИТЕ ОТ ПОСЛЕДНАТА ИНСПЕКЦИЯ ЗА ГАРАНТИРАНЕ НА КАЧЕСТВОТО СЪГЛАСНО ЧЛ. 85, КАКТО И ДАДЕНАТА ОТ КОМИСИЯТА ОЦЕНКА НА КАЧЕСТВОТО НА ПРОФЕСИОНАЛНАТА ДЕЙНОСТ НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР	7
5. СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО ПРЕЗ ПРЕДХОДНАТА ГОДИНА РЕГИСТРИРАНИЯТ ОДИТОР Е ИЗПЪЛНИЛ АНГАЖИМЕНТИ ЗА ЗАДЪЛЖИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОДИТ, СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т.6 ОТ ЗНФО	8
6. ОПИСАНИЕ НА ПРАКТИКИТЕ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА, СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 7 ОТ ЗНФО	8
7. ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА, КОЯТО РЕГИСТРИРАНИЯТ ОДИТОР ПРИЛАГА, ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОБУЧЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С ПРОДЪЛЖАВАЩОТО ПРОФЕСИОНАЛНО РАЗВИТИЕ ПО ЧЛ. 30 ОТ ЗНФО, СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 8 ОТ ЗНФО	11
8. ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА РОТАЦИЯ НА ОТГОВОРНИЯ ОДИТОР И СЛУЖИТЕЛИТЕ В СЪОТВЕТСТВИЕ С ЧЛ. 65 ОТ ЗНФО, СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 10 ОТ ЗНФО	12
9. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО НЕТНИТЕ ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБИ НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР, РАЗПРЕДЕЛЕНА ПО КАТЕГОРИИ, СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ. 1, Т. 11 ОТ ЗНФО	12

## 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 2021 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 и не е член на одиторска мрежа, поради което в настоящия доклад не е предоставена информация, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 2, 3, 9 и 12.

### **3. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от регистрирания одитор за ефективността на нейното функциониране, съгласно чл. 62, ал. 1, т.4 от зифо**

#### **3.1. Описание на системата 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, Международния 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 Международен стандарт за контрол върху качеството № 1 (МСКК 1), МОС 220 Контрол върху качеството на одита на финансови отчети, както и другите приложими становища на 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. Установената в „**БУЛДЕС 2006**“ ООД система за контрол върху качеството е изградена и в съответствие с изискванията на чл. 55 от Закона за независимия финансов одит. 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.

### *Приложими етични изисквания*

Установени са политики и процедури с цел да се получи разумна степен на сигурност, че дружеството и неговият персонал спазват приложимите етични изисквания: почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, конфиденциалност, професионално поведение. Извършва се встъпително и актуализиращо обучение на персонала по отношение на съдържанието и спазването на основните етични правила. Особено внимание се отделя на принципа на независимостта, за който има разработена специална политика и процедури, чрез които се цели:

- да се комуникират изискванията за независимост с персонала, а когато е уместно, и с други лица, които подлежат на тези изисквания;
- да се идентифицира наличие на обстоятелства и взаимоотношения, които създават заплахи за независимостта, те да бъдат оценени и да се предприемат действия за елиминиране на заплахите или свеждането им до приемливо ниво чрез подходящи предпазни мерки.

Тази политика и процедури се преглеждат ежегодно и се актуализират при настъпили промени в нормативната уредба. Политиката, както и Международният етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост), приет от Международната федерация на счетоводителите (Етичен кодекс), са достъпни до всички работещи в дружеството.

### *Процедури по приемане и продължаване 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*

В дружеството има разработена система от вътрешни процедури по контрол върху работата и изпълнението на даден ангажимент. Чрез нея се цели да се даде разумна сигурност, че съответният ангажимент е изпълнен според изискванията на професионалните стандарти и нормативните изисквания. 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.

Самият преглед за контрол върху качеството на изпълнението на ангажимент е задължително условие за приключването му и издаването на доклада за всеки един ангажимент. Допълнително за дружествата, извършващи дейност от обществен интерес, задължително се назначава лице ДЕС – регистриран одитор, който да осъществява преглед за контрол на качеството на ангажимента – текущо по време на приемането, планирането и изпълнението му, вкл. и преди издаване на одиторския доклад.

### *Процедури по текущо наблюдение за изпълнение на вътрешно фирмените процедури и правила по контрол на качеството*

Процедурите по текущо наблюдение на приложението на системата за контрол на качеството са свързани с гарантиране на разумна степен на сигурност, че тя е адекватна, функционира ефективно и отговаря на практиката. Те включват процедури по:

- Оценка на самите правила – преглед, актуализация и адекватност;

- Процедури по периодични проверки (ежегодни) на конкретни ангажименти. Резултатите от проверките се обсъждат по подходящ начин, който да гарантира подобрения в работата и намаляване на рисковете от грешки.

### **3.2. Декларация от регистрирания одитор относно ефективността на системата за вътрешен контрол на качеството**

В настоящия доклад за прозрачност са описани основните компоненти и процедури, включени във вътрешните политики на „БУЛДЕС 2006“ ООД, отнасящи се до системата за контрол на качеството. Същите са разписани по-подробно и с подходящи обяснения във вътрешните правила и документи. Тяхната цел е да гарантира функционирането на системата за контрол върху качеството по адекватен начин, така че да се осигури разумна степен на сигурност, че „БУЛДЕС 2006“ ООД и нейният персонал спазват изискванията на професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания и докладите, издадени от дружеството, са подходящи за съответните ангажименти. 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. Позицията на регистрирания одитор, управляващ дружеството, е, че установената системата за контрол на качеството, по негова разумна преценка, е действала ефективно през 2021 година.

### **4. Дата на решението на комисията, с което са приети резултатите от последната инспекция за гарантиране на качеството, съгласно чл. 85, както и дадената от Комисията оценка на качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор**

Последната външна инспекция на качеството на предоставяните от регистрирания одитор Даниел Иванов одиторски услуги е извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори през 2020 г. Резултатите от инспекцията са приети с Решение №194/24.11.2020 г. на Комисията, като е определена оценка „Б“.

## **5. Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 6 от ЗНФО**

Регистрираният одитор Даниел Иванов е ангажиран да извърши законови одити за финансовата година, приключваща на 31.12.2020 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. "Фонд за енергетика и енергийни икономии-ФЕЕИ" АДСИЦ

## **6. Описание на практиките, свързани с независимостта, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 7 от ЗНФО**

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:

- Международен етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международните стандарти за независимост) на Международната федерация на счетоводителите (Кодекс на МФС), в частност, Част 4А;
- 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 всички членове, участващи в изпълнението на одиторски ангажименти 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 всички членове, участващи в изпълнението на одиторски ангажименти и избягване на заплахи за независимостта от личен, финансов



или друг характер. Тези обстоятелства се декларират и в сключените договори с клиенти.

Извършва се проверка и дали са спазени изискванията на чл. 53 и чл. 54 от ЗНФО, а когато се изисква, и чл. 67 от ЗНФО.

#### *Декларации за независимост и конфиденциалност*

Всички членове, включително и регистрирания одитор, участващи в изпълнението на одиторски ангажменти преди поемане на ангажмента подписват декларация за независимост, в която се декларират обстоятелства, които биха могли да нарушат спазването на принципа на независимост по отношение на този клиент и ако възникнат нови обстоятелства или промяна на обстоятелство по отношение приложението на принципа за независимост, всеки член ще информира незабавно регистрирания одитор. Всички членове подписват също така 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 персонала и наетите експерти с професионално-етичните норми заложи в професионалните нормативни актове и информиране за настъпили промени.

#### *Услуги, различни от ангажменти 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. Особено внимание се отделя на предоставяните неодит услуги на дружества от обществен интерес с оглед стриктното спазване на изискванията на чл. 64 и чл. 66 от ЗНФО. Преди предоставяне на разрешени услуги на предприятия от обществен интерес, задължително се изисква одобрение от одитния комитет на съответното

дружество и се уведомява КПНРО в рамките на законоустановения срок.

Ежегодно се извършва преглед на разработената от дружеството политика по независимостта, за да се извърши актуализация при промяна на нормативна уредба и/или Етичния кодекс.

***Вътрешен преглед за спазване на изискванията, относно независимостта (чл. 62, ал. 1, т. 7 от ЗНФО)***

Установената практика в дружеството е ежегодно да се извършва проверка за фактическото спазване на изискванията за независимост на фирмената политика, включително и през последната година, а именно:

- Преди приемане на всеки ангажимент за одит регистрираният одитор извършва преглед на Формата за приемане/продължаване на клиента;
- В рамките на извършваната вътрешна проверка по контрол на качеството на определени ангажименти, изпълнени от дружеството, част от процедурите по проверката са конкретно насочени към проверка спазването на изискванията за независимост на ниво ангажимент. Извършената проверка обхваща преглед на изготвени вътрешни документи, свързани с независимостта (приемане на клиента, меморандум за независимост, декларации от екипа, ценообразуване, предоставени други услуги, необходимост от ротация, комуникация с одитни комитети и лица натоварени с общо управление, спазване на етичните принципи и др.);
- Извършва се и отделна проверка за спазването на изискванията за независимост на база извадка за конкретни ангажименти;
- Извършен е ежегоден преглед и структуриран анализ на реализираните от дружеството приходи за предходната година (01 януари 2021 г. – 31 декември 2021 г.) в два аспекта: относителен дял на приходи от дружество/група спрямо общите приходи; относителен дял на предоставяните услуги за независим одит, преглед и свързани по съдържание услуги, спрямо общите приходи за съответния одит клиент;
- Направен е преглед за наличие на предоставени услуги на дружества от обществен интерес – по отношение на спазване на изискванията на чл. 64 от ЗНФО, относно забранени услуги, наличие на одобрение от одитен комитет, наличие на уведомление до КПНРО;
- Извършена е проверка относно спазване на изискването за попълване на годишни декларации от членовете на одиторския екип.

За съблюдаване на точното спазване на горните изисквания и процедури и своевременно усъвършенстване и осъвременяване на политиката за спазване на принципа на независимост, специално е определен Управителя – регистриран одитор.

Управителят потвърждава, че през 2021 г. е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта на регистрирания одитор и одиторския екип, като не са установени нарушения на изискванията.

## **7. Описание на политиката, която регистрирания одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от ЗНФО, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 8 от ЗНФО**

Непрекъснатото обучение е един от основните принципи, заложи в плановете за развитие на регистрирания одитор, като всяка календарна година продължителността на обученията са най-малко 40 часа.

През годината са посетени следните основни курсове за обучение:

<b>Дата</b>	<b>Тема на семинара</b>	<b>Организатор</b>
05.01.2021	Въведение в ЕЕЕФ	ИДЕС
28-29.01.2021	Промени в ЗКПО, ЗДДС И ЗДДФЛ за 2021 г., Годишно данъчно приключване на 2020 г.	ТБС консултинг ЕООД
17.09.2021	“Правна уредба на криптовалутите. Практически аспекти и бъдещи тенденции”	Експерт ивентс ЕООД
26.11.2021	Криминални девиации във финансовата сфера	ИДЕС
23.11.2021	Промени в одиторски стандарти за управление на качеството	ИДЕС
03.12.2021	Годишно финансово приключване и разпределение на печалбата в ООД и АД – актуални търговско правни проблеми и практически съвети. Преобразуване на търговски дружества – търговски и данъчни аспекти	ИДЕС

Годишната програма за обучение на служителите на фирмата включва:

- Периодично се организират обучения по актуални професионални въпроси в областта на одита, счетоводството, данъците, търговското, трудовото и осигурително право и други свързани области и теми;

## 8. Описание на политиката на дружеството за ротация на отговорния одитор и служителите в съответствие с чл. 65 от ЗНФО, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 10 от ЗНФО

Дружеството има установена политика за наблюдение и спазване на изискванията на Етичния кодекс и ЗНФО относно ротацията на отговорния одитор и служителите.

Политиката за ротация на регистрирания одитор и другите специалисти са в съответствие с изискванията на Етичния кодекс и ЗНФО.


Съгласно политиката за независимост на дружеството регистрирания одитор, при задължителен финансов одит на финансов отчет на ПОИ, 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 му.

## 9. Приходи на регистрирания одитор

Реализираните от регистрирания одитор приходи чрез „БУЛДЕС 2006“ ООД за годината, приключваща на 31.12.2021 г. са както следва:

Видове услуги	Сума хил. лв.
Законови одити, в т. ч.:	63
- на предприятия от обществен интерес (ПОИ)	5
- на други предприятия, които не са ПОИ	58
Ангажименти, различни от финансов одит (договорени процедури за други клиенти)	2
Неодиторски услуги – други клиенти	12
<b>Общо</b>	<b>77</b>

20.04.2022 г.  
гр. София

Подпис:   
Даниел Иванов  
Регистриран одитор