

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР
ИЛИЯН ДИМИТРОВ ГОЦЕВ
Диплома № 0628
за 2019 година**

Съдържание

1. Описание на правно-организационната форма и собствеността	3
2. Участия в одиторски мрежи	3
3. Описание на управленската структура.....	3
4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и нейното функциониране	3
5. Резултати от инспекции на качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор	4
6. Списък на предприятията от обществен интерес	4
7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта	4
8. Описание на прилаганата политика по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие	5
9. Информация относно базата за формиране на възнаграждението на регистрирания одитор	5
10. Описание на политиката за ротация	5
11. Информация за нетните приходи от продажби на регистрирания одитор.....	5

1. Описание на правно-организационната форма и собствеността

Настоящият Доклад за прозрачност е изготвен в съответствие с изискванията на чл.62 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО). В Доклада са включени общи търговско-правни и организационни въпроси, свързани с дейността на регистрирания одитор.

Илиян Димитров Гоцев упражнява професията регистриран одитор чрез участие в търговското дружество „ЕФЕКТИВ ОДИТ“ ЕООД, съответстващо на изискванията за одиторско дружество по чл.7 от ЗНФО.

„ЕФЕКТИВ ОДИТ“ ЕООД е учредено през 2009 год. и е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписвания на 15 януари 2009 год., с ЕИК 200551639. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ж.к. Чайка, бл.19, вх. Б, ет. 3, ап.38. Адресът на офиса на дружеството откъдето се извършва дейността е: гр. Варна, ул. 8-ми ноември № 7.

2. Участия в одиторски мрежи

Регистрираният одитор и „ЕФЕКТИВ ОДИТ“ ЕООД не са част от местни или международни одиторски мрежи.

3. Описание на управленската структура

Едноличен собственик на капитала и управител на „ЕФЕКТИВ ОДИТ“ ЕООД е Илиян Димитров Гоцев. Управителят представлява дружеството и ръководи дейностите по оперативното му управление.

4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и нейното функциониране

МССК 1 извежда шест области, които следва да бъдат обхванати от политиките и процедурите за контрол върху качеството, да бъдат документирани и комуникирани с персонала.

- Лидерски отговорност за качеството в рамките на фирмата
- Етични изисквания
- Приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти и конкретни ангажименти
- Човешки ресурси
- Изпълнение на ангажимента
- Текущо наблюдение

Регистрираният одитор спазва изисквания на МССК 1 и налага култура на качество вътре в неговото предприятие. Ние потвърждаваме, че нашата политика е:

- да осигурим и гарантираме качеството на всички ангажименти, които извършваме;
- да гарантираме, че търговски съображения не могат да вземат връх над качеството на извършваната работа;
- да гарантираме, че са отделени достатъчно ресурси за развитието, документирането и поддържането на политиките и процедурите за контрол върху качеството;
- да гарантираме, че цялата работа по одита се контролира и подписва само от регистрирания одитор;
- да гарантираме, че всички одити се извършват в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС);
- да гарантираме, че всички други изисквания на МССК 1 се изпълняват в среда базирана на спазване на качеството.

Регистрираният одитор упражнява крайните правомощия и носи отговорност за системата за контрол върху качеството и взема решения по всички ключови въпроси на одиторската практика.

Регистрираният одитор и персонала на одиторската практика спазват етичните изисквания изложени в Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително

Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), добрата вътрешна практика изградена през годините, както и евентуални допълнителни регулаторни изисквания.

Регистрираният одитор приема нови ангажименти и продължава съществуващи ангажименти и взаимоотношения с клиенти единствено, когато разполага с необходимите възможности в това отношение, включително време и ресурси, в състояние е да спазва етичните изисквания, преценил е почтеността на клиента (потенциалния клиент) и не разполага с информация, която да го накара да достигне до заключение, че на клиента (потенциалния клиент) липсва почтеност.

Регистрираният одитор поддържа и провежда политики по отношение на човешките ресурси, разработени с цел да осигурят разумна степен на сигурност, че одиторската практика разполага с достатъчен персонал, притежаващ компетентност, способности и ангажираност с етичните принципи.

Посредством установените политики и процедури и системата за контрол върху качеството, ангажиментите се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти и приложимите регулаторни и законови изисквания. Регистрираният одитор носи отговорност за подписване на одиторските доклади и цялостното качество на всеки одиторски ангажимент.

Всички поети ангажименти за финансов одит се оценяват спрямо установените от регистрираният одитор критерии, за да се определи дали следва да бъде извършен преглед за контрол върху качеството. Преди издаване на одиторски доклад за одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес, задължително се извършва преглед за контрол върху качеството на ангажимента.

5. Резултати от инспекции на качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор

С Решение № 69/09.07.2019 г. на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) са приети резултатите от последната инспекция за гарантиране на качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор. Дадената от КПНРО оценка е „А“.

6. Списък на предприятията от обществен интерес

Регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит на годишните финансови отчети за 2019 г. на следните предприятия от обществен интерес:

- Акумпласт АД, гр. Добрич – публично, борсово регистрирано дружество.

7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта

Регистрираният одитор и персонала трябва да са независими, както като мнение, така и като поведение, от своите клиенти и от ангажиментите си. Всеки член от персонала на практиката декларира своята независимост от потенциалния клиент и е задължен да осъществява преглед на конкретните обстоятелства от гледна точка на заплахите за независимостта.

В случай, че заплахите за независимостта не могат да бъдат елиминирани или сведени до приемливо ниво посредством прилагане на подходящи предпазни мерки, регистрираният одитор или прекратява дейността, участието си или взаимоотношението, предизвикващо заплахата, или отказва приемането или продължаването на ангажимента.

Регистрираният одитор носи отговорност и гарантира подходящо разрешаване на случаите на заплахата за независимостта.

Регистрираният одитор и персонала са задължени да осъществяват преглед на конкретните обстоятелства от гледна точка на заплахите за независимостта. Регистрираният одитор трябва да бъде уведомен, ако подобни заплахи бъдат идентифицирани от персонала.

През годината е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията за независимост.

8. Описание на прилаганата политика по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие

Регистрирания одитор и персонала изпълняват ежегодно минималните изисквания за продължаващо професионално развитие, дефинирани в ЗНФО и Правилата за продължаващо професионално развитие на регистрираните одитори, приети от УС на ИДЕС и утвърдени от КПНРО, както и евентуални допълнително идентифицирани потребности от обучение, които са подходящи за съответното ниво и отговорности.

9. Информация относно базата за формиране на възнаграждението на регистрирания одитор

Възнаграждението на регистрирания одитор се формира от договорено месечно възнаграждение и доходи от дивиденди при разпределяне на печалбата.

10. Описание на политиката за ротация

Съгласно изискванията на ЗНФО, регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, 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 си.

Регистрираният одитор спазва изискванията на ЗНФО по отношение на задължителната ротация при всички ангажименти за финансов одит на предприятия от обществен интерес.

11. Информация за нетните приходи от продажби на регистрирания одитор

През 2019 г. регистрираният одитор е реализирал следните нетни приходи от продажби:

Приходи	Сума в хил. лв.
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети на ПОИ	5
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети на други предприятия	71
Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти	12
Общо	88

Регистриран одитор: /подпис/

Илиян Димитров Гоцев, Дипл. № 0628

30 април 2020 год.

гр. Варна