

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2021 г.

Предговор

Според чл. 62, ал.1 от Закона за независимия финансов одит, регистриран одитор, които извършва одит на предприятия от обществен интерес, е задължен ежегодно, най-късно до 30.04. след приключване на календарната година да публикува доклад за прозрачност на своята интернет-страница, ако те са извършили през годината поне една проверка на годишен финансов отчет на предприятие от обществен интерес. В доклада за прозрачност трябва да бъдат записани определени данни за структурата и вътрешната организация на одитора.

1. Правно - организационна форма и собственост

Дейността се извършва от регистрираният одитор Деян Венелинов Константинов чрез „КОНСТАНТИНОВ ОДИТ“ ЕООД, което е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията под ЕИК 201019226. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Сливен 8800, ул.МУР No 13, вх. А ап.4 ет.2.

Едноличен собственик на капитала е дипломираният експерт счетоводител Деян Венелинов Константинов с диплома №652 от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

„КОНСТАНТИНОВ ОДИТ“ ЕООД не е одиторско дружество, вписано в регистъра на ИДЕС. Дружеството е търговско дружество с основен предмет на дейност извършване на независим финансов одит на финансови отчети на предприятия и отговаря на изискванията на чл.7 и 8 от Закона за независимия финансов одит.

2. Членство във одиторска мрежа

„КОНСТАНТИНОВ ОДИТ“ ЕООД не е част от одиторска мрежа.

3. Описание на управленската структура

„КОНСТАНТИНОВ ОДИТ“ ЕООД е с управител Деян Константинов - едноличен собственик на капитала. Управителят е натоварен с отговорността по управлението на дружеството и организиране на изпълнението на ангажиментите за независим финансов одит и консултации. За изпълнение на одиторските ангажименти през 2021г. в „Константинов Одит“ ЕООД са наети регистрирани одитори и помощник одитори с богат опит в областта на одита и счетоводството.

4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на регистрирания одитор и декларация от регистрирания одитор относно ефективността на нейното функциониране.

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.

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 продължаване на одиторския ангажимент – Създават се писмени работни документи за оценка на приемливостта на ангажимента на базата на събрана информация и извършени проучвания. Анализа 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 доброяват от регистрирания одитор. Всички работни програми се създават и се съблюдава тяхното изпълнение от регистрирания одитор. Регистрирания одитор създава заключителния меморандум относно изпълнението на одита, обобщаване на резултатите и оценка на изпълнението на одита.

Регистрираният одитор прилага Система за управление на качеството в съответствие с ISO 9001:2008.

5. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт – счетоводители или от Комисията за контрол на качеството на дейността на регистрираният одитор.

Последната проверка извършена от КПНРО за контрол на качеството на дейността на регистрираният одитор е през декември 2020г. за одитираните предприятия за периода 01.07.2018 – 31.12.2019г. Регистрираният одитор получи оценка, публикувана на сайта на КПНРО: За проверявания период регистрираният одитор е бил в съответствие със съществения аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика.

6. Списък на предприятията от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил ангажимент за задължителен финансов одит през предходната година.

Регистрирания одитор е избран да извърши чрез Константинов Одит ЕООД, задължителен одит на финансовите отчети за 2021г. на следните предприятия от обществен интерес, съгласно §1, т.22 от ДР на Закона за счетоводството:

1. „Булгар Чех Инвест Холдинг“ АД

2. „Ломско пиво“ АД
3. "ФОНД ИМОТИ" АДСИЦ
4. „КАПМАН ГРИЙН ЕНЕРДЖИ ФОНД“ АД
5. „МЕТИЗИ“ АД
6. „БЪЛГАРСКА ХОЛДИНГОВА КОМПАНИЯ“ АД
7. „ХИДРАВЛИЧНИ ЕЛЕМЕНТИ И СИСТЕМИ“ АД
8. „СОЛАР ЛОГИСТИК“ ЕАД
9. „АЛКОМЕТ“ АД
10. „ЗАХАРНИ ЗАВОДИ“ АД

За следните предприятия от обществен интерес през 2021г. са издадени одиторски доклади за финансовите им отчети за годината, завършваща на 31.12.2020г.:

1. „Булгар Чех Инвест Холдинг“ АД
2. „Ломско пиво“ АД
3. "ФОНД ИМОТИ" АДСИЦ
4. „КАПМАН ГРИЙН ЕНЕРДЖИ ФОНД“ АД
5. „МЕТИЗИ“ АД
6. „БЪЛГАРСКА ХОЛДИНГОВА КОМПАНИЯ“ АД
7. „ХИДРАВЛИЧНИ ЕЛЕМЕНТИ И СИСТЕМИ“ АД
8. „СОЛАР ЛОГИСТИК“ ЕАД

7. Описание на практиките на регистрираният одитор, свързани с независимостта. Потвърждение, че през последната финансова година е била извършена вътрешен преглед, за спазване на изискванията, свързани с независимостта.

Политиките за независимост на регистрираният одитор Деян Венелинов Константинов се основават 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 (Кодекса на СМСЕС), Международните одиторски стандарти, приложими в България, както и на разработените политики за независимост.

Регистрирания одитор прилага всеки един от фундаменталните принципи разписани с повече подробности в Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители.

Разработени са политики и процедури, осигуряващи разумна степен на сигурност, че одиторските ангажименти се изпълняват в съответствие с фундаменталните принципи и професионалната етика, които включват: почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, конфиденциалност и професионално поведение.

Регистрираният одитор информира членовете на екипа си за принципите и мероприятията на качествено осигуряване при организацията на професионалната дейност и при протичането на отделните ангажименти за финансов одит за проверка за съответната година.

За поетите ангажименти за финансов одит на финансови отчети, всички членове на екипа са попълнили декларации относно тяхната независимост и декларация за конфиденциалност. При нарушения на независимостта по време на одита, членовете на екипа са длъжни веднага да уведомят отговорния одитор, за всяка заплаха или възможна заплаха за независимостта, така че да могат да бъдат приложени подходящите предпазни мерки. Това следва да стане при всички случаи писмено.

В процеса на изпълнение на одиторските ангажименти се извършват текущи проверки да ли не са възникнали обстоятелства, които да водят до нарушаване на принципа за независимост.

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.

Регистрирания одитор има ангажимент за регулярна комуникация с одитните комитети или органите натоварени с общо управление на клиентите, включително по отношение на независимостта и 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 Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители.

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

Установената практика на регистрирания одитор 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 управителят извършва преглед на Формата за приемане/продължаване на клиента, изготвена от регистрирания одитор, отговорен за ангажимента;
- В рамките на извършваната вътрешна проверка по контрол на качеството на определени ангажименти, изпълнени от дружеството (на база извадка), 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, декларация 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;
- Извършен е преглед на предоставяните други услуги (извън независим одит, преглед и свързани по съдържание услуги) от гледна точка на съдържание на услугата, установени ли са заплахи за независимост и какви предпазни мерки са приложени. Прегледана е документацията, изготвена във връзка с предоставените други услуги. 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 одиторските екипи.

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 Регистрирания одитор.

Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията свързани с независимостта чрез вътрешна проверка и писмени декларации от участващите в одиторските ангажименти.

8. Политика на регистрирания одитор по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по реда на чл.30 от ЗНФО.

Политиката на „КОНСТАНТИНОВ ОДИТ“ ЕООД е насочена изцяло към осигуряване на най-добри условия и възможности за професионалното развитие и израстване на всеки служител. За тази цел дружеството стимулира всички форми на повишаване на професионалната квалификация и разширяване на познанията и уменията на своите служители. Всяка година се изготвя годишна програма за обучение на служителите на дружеството.

В изпълнение на изискванията на чл.30 от Закона за независимия финансов одит, регистрирания одитор е участвал през 2021г. в обучения организирани основно от ИДЕС. За отчетният период от 01.01.2021г. до 31.12.2021г. регистрираният одитор е участвал в

непрекъснато обучение, организирано от ИДЕС, чрез посещение на следните курсове и семинари:

1. Семинар – „Microsoft Excel: Pivot Tables” – лектор Валентина Стефанова - 8 часа 04.06.2021г.
2. Семинар – „МСФО обзор” – лектор Бойка Брезоева – 24 часа -14,15,16.06.2021г.
3. Семинар – „Преобразуване (транзакции под общ контрол) – счетоводни и данъчни аспекти“ – 4 часа - 06.07.2021г. – лектор PWC екип
4. Семинар – „Практически съображения при разбиране и обхождане на значими процеси и тестване на контроли“ – лектор Даниела Петкова – 12 часа -8 и 9.11.2021г. и 3.12.2021г.
5. Семинар – „Припомняне на основни изисквания и съображения за независимостта на одитора “ – лектор Даниела Петкова – 8 часа -29 и 30.11.2021г.
6. Семинар- „Приложение на МОС Практикум по одит - приключване на одит ангажимент - Втора част“ – 16 часа- лектор Валя Йорданова -1,2,3,4.11.2021г.
7. Семинар – „ЗМИП” – лектор Деян Константинов - 4 часа 03.12.2021г.
8. Семинар – „Промени в ЗКПО за 2021 и 2022 година. Практически акценти по ЗКПО и счетоводното законодателство“ – 16 часа – 6,7.12.2021г. – лектори Велин Филипов, Калина Златанова.
9. Семинар – „Новият МОС 315 (преработен 2019 г.). Идентифициране и оценяване на рисковете от съществени неправилни отчитания: Нов подход към оценка на риска“ – 16 часа – 9,10.12.2021г. – лектори Д-р Мариана Михайлова, Д-р Таня Коточева.

9. Информация за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците в одиторското дружество

Едноличният собственик на капитала на дружеството, които участва пряко в дейността, е в трудово-правни или служебни отношения със одиторското предприятие. Възнагражденията, които получава са формирани на база месечното възнаграждение по трудов договор и допълнителни възнаграждения, определени от Решението на едноличният собственик, в зависимост от постигнатите резултати. Същият получава и дивидент от печалбата след взето решение за разпределение.

10. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от Закона за независимия финансов одит съгласно чл.62 ал.1 т.10 от Закона за независимия финансов одит

„КОНСТАНТИНОВ ОДИТ“ ЕООД има установена политика за наблюдение и спазване на изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители и ЗНФО относно ротацията на фирмата и съдружника и/или ДЕС регистриран одитор, отговорен за одита на дружества, извършващи дейност от обществен интерес.

От 1.01.2017 г. политиката за ротация на „КОНСТАНТИНОВ ОДИТ“ ЕООД е променена и съобразена изцяло с изискванията на чл. 65 от ЗНФО и пар. 6 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗНФО. За наблюдение на изискванията за ротация в дружеството е въведена специална таблица, чрез която се проследяват годините на назначение на „КОНСТАНТИНОВ ОДИТ“ ЕООД, отговорният за ангажимента на

предприятие от обществен интерес ДЕС - регистриран одитор и лицето, осъществяващо контрол върху качеството.

Съгласно Политиката за независимост на „КОНСТАНТИНОВ ОДИТ“ ЕООД при одит на предприятия от обществен интерес максималният срок за одит на предприятие от обществен интерес е седем поредни години от датата на назначаването, с изключение на случаите по пар. 6 от ПЗР на ЗНФО (при това изключение ангажиментът следва да бъде прекъснат най-късно, считано от 17 юни 2020 г., респ. 2023 г.). След изтичане на този срок в период от четири години „КОНСТАНТИНОВ ОДИТ“ ЕООД не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит на това предприятие. Отговорният за ангажимента ДЕС – регистриран одитор се ротира не по-късно след като е изпълнявал одиторски ангажимент в продължение на 7 поредни години от датата на назначаване на одиторското дружество. Този регистриран одитор не може да изпълнява в качеството си на отговорен одитор ангажименти за задължителен финансов одит в предприятието в продължение на четири години от датата на оттеглянето му. Ротация на лицето, извършващо независим преглед на работата по одит ангажимент (контрол върху качеството) на предприятие от обществен интерес – максималният срок е седем години. Всяка година се извършва преглед на определените лица от фирмата – регистрирани одитори, които извършват независим преглед за контрол върху качеството на ПОИ и се преценява необходимостта от ротация, вкл. преди изтичане на максималния срок. Насърчаваният вътрешен срок за такива лица е пет поредни години, но преценката зависи и от характера, сложността и конкретните обстоятелства на и около ангажимента.

При формиране на екипите за одит на предприятия от обществен интерес се извършва и ротация и на старшия персонал (водещи на екипи) след оценка на факторите, свързани със заплахи от близки отношения (фамилиарност), личен интерес и др. под. (Регламент /ЕС/ 537/2014 г., чл. 17, ал. 7)

11. Информация относно общия оборот на регистрирания одитор, разпределен по категории съгласно чл.62 ал.1 т.11 от Закона за независимия финансов одит

Реализираните приходи през 2021 г. са в размер на 601 хил. лв., разпределени по следните категории:

- приходи от 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 – 95 хил. лв
- приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия - 482 хил. лв.
- приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – няма
- приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти - 24 хил.лв

Дата:29.04.2022г.

Регистриран одитор:

/ДЕЯН ВЕНЕЛИНОВ-КОНСТАНТИНОВ/