

## ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

СЪГЛАСНО ЧЛ. 40 ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2010 ГОДИНА

### *Въведение*

"„Донев Одитинг Къмпани” ООД е дружество с ограничена отговорност, първоначално регистрирано с Решение на Варненски окръжен съд №1968 на 29 март 2005 година. В изпълнение на изискванията на Закона за търговския регистър, в сила от 01 януари 2008 г., дружеството надлежно е пререгистрирано и понастоящем е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 103930846.

Дружеството развива дейност съгласно законите на Република България като извършва независим финансов одит и предоставя данъчни и консултантски услуги.

Съгласно изискванията на чл. 40 м от ЗНФО при извършване на независим финансов одит на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, регистрирания одитор ежегодно публикува на своята електронна страница доклад за прозрачност. Настоящият доклад е подписан лично от регистрирания одитор. Във връзка с горното изискване се представя следната информация отразяваща състоянието на дружеството към 31 декември 2010г.:

### *Правна и организационната форма*

Калю Иванов Донев е дипломиран-експерт счетоводител, регистриран одитор с диплома № 0198. Одиторската професия се упражнява чрез предприятието на регистрирания одитор, а именно „Донев Одитинг Къмпани” ООД или пряко като дружеството не е част от мрежа. Донев Одитинг Къмпани ООД е дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър с ЕИК 103930846 със седалище град Варна, адрес на управление гр. Варна, р-н Приморски, ул. Разлог, бл.705, вх.8, ап.124. Съдружници в дружеството са още Ангел Калев Донев, Верка Ангелова Донева като съдружника Калю Иванов Донев притежава 60% от капитала на дружеството. В изпълнение на одиторските ангажименти участват трима помощник-одитори и шест други сътрудници на извънтрудови правоотношения.

### *Управленска структура*

Управленската структура се изразява в Общо събрание на съдружниците и управител, който е натоварен с отговорността по управлението на дружеството

# *Система на вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие*

Целта на системата за вътрешен контрол на качеството е да се предостави разумна степен на сигурност, че одиторските услуги се оказват при спазване на професионалните стандарти, регулаторните и законови изисквания, както и че издаваните одиторски доклади са подходящи при съответните обстоятелства.

Системата на контрол върху качеството включва политика и процедури, обхващащи всеки един от следните елементи:

- Лидерски отговорности за качеството – Крайната отговорност за системата за контрол върху качеството се носи от одитора;
- Етични изисквания – дружеството има установена процедура за въвеждане и актуализиращо обучение на персонала по отношение на съдържанието и спазването на основните етични правила, възприети по образец на ИДЕС;
- Приемане и продължаване на връзките с клиенти и специфични ангажименти – разработени са политики и процедури за предварително събиране на информация и референции при приемане и/или продължаване на сътрудничество с всеки от клиентите, независимо какъв вид услуга му се предлага. Приемат се и се продължават взаимоотношения и ангажименти, при които:
  - е взето под внимание почтеността на клиента;
  - се притежава достатъчна компетентност, време и ресурси за изпълнение на ангажимента;
  - е възможно спазването на фундаменталните етични принципи.

При идентифициране на проблемни въпроси се извършва документиране на начина, по който са били разрешени проблемните въпроси.

- Политика по отношение на човешките ресурси – политиката включва разработване на правила по отношение наемаването на персонал с подходящо ниво на образование, способности, компетентности и обвързаност с етичните принципи, необходими за изпълнението на поетите одиторски ангажименти в съответствие с изискванията на професионалните стандарти. Способностите и компетентността се развиват посредством продължаващо обучение и наставничество от по-опитния персонал. Процедурите за оценка на резултатите от работата включват:
  - Информирание на наетия персонал за очакванията относно резултатите от извършваната работа;
  - Извършване на периодични атестации на персонала;
- Политика и процедури за контрол върху качеството на изпълнение на поетите ангажименти – разработени са политика и процедури, целящи осигуряване на разумна степен на сигурност, че поетите одиторски ангажименти се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти, регулаторните и правни изисквания и че издаваните одиторски доклади са подходящи за съответните обстоятелства. Това се постига чрез разработването на съответни програми в писмен и електронен вид. Текущо се извършва надзор, включващ:
  - Проследяване на напредъка по изпълнението на даден одиторски ангажимент;

- Вземане под внимание на способностите и компетентността на отделните служители, ангажирани в изпълнението на съответния одиторски ангажимент;
- Идентифициране и обхващане на съществени и проблемни въпроси, възникващи в хода на изпълнението на конкретен одиторски ангажимент.
- Мониторинг – дружеството прилага задължителна програма за мониторинг на качеството след издаване на одиторски доклад като форма на последващ контрол. Програмата включва ревизия на работата на даден сътрудник, служител и всички аспекти на системата за контрол на качеството, за да е сигурно, че контролът на качеството функционира правилно и че се спазват всички приложими професионални стандарти, фирмени политики и процедури.

## ***Дата на последна извършена проверка от Института на дипломираните експерт счетоводители***

Проверка на одиторската практика на регистрирания одитор е направена през септември 2009 година. Изразено е мнение за задоволително ниво на качеството на извършваните одиторски услуги, без наличие на съществени пропуски. На база на направените констатации не е счтено за необходимо отправянето на препоръки.

## ***Одит клиенти на "Донев Одитинг Къмпани" ООД извършващи дейност от обществен интерес***

- Акумпласт АД - Добрич
- Водоснабдяване и канализация ЕООД – гр. Добрич

## ***Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта***

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. Политиките за независимост се основават на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти.

Използваните практики за гарантиране на независимостта на одитора и персонала 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 персонала 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 персонала с приетите ангажименти за одит и подписване всяка година от тяхна страна 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 повече от 15 % от общите приходи на дружеството.

*Информираност на персонала* - Запознаване на персонала с професионално-етичните норми заложиени в професионалните нормативни актове и информиране за настъпили промени.

През 2010 година е извършено преразглеждане и проверка на процедурите, касаещи независимостта на одитора и одиторския персонал.

## ***Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от ИДЕС по реда на чл. 22***

- „МСФО - актуализация 2010” – 01.11-02.11.2010 г.;
- “Практико-приложни аспекти на Годишно Данъчно Приключване за 2010 г. по ЗКПО и промени в ЗКПО за 2011 г.”- 02.02.2011г
- “ЗДС. Промени в редакцията за 2011. Проблеми при прилагането на закона, административна и съдебна практика”-26.01.2011г.
- “ЗДС. Промени в редакцията за 2011. Проблеми при прилагането на закона, административна и съдебна практика”-26.01.2011г.

## ***Общ обем на приходите на регистрирания одитор***

| Услуги        | Приходи в хил. лв. |
|---------------|--------------------|
| Одиторски     | 250                |
| Консултантски | 0                  |
| Счетоводни    | 13                 |
| Общо          | 263                |

# ***Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците на одиторското предприятие***

Възнаграждението на съдружниците се формира на база положения труд и решение на Общото събрание на съдружниците.

30.03.2011

Подпис:

Калю Донев

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ**

**СЪГЛАСНО ЧЛ. 40 ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2009 ГОДИНА**

## ***Въведение***

"Донев Одитинг Къмпани" ООД е дружество с ограничена отговорност, първоначално регистрирано с Решение на Варненски окръжен съд №1968 от 29 март 2005 година по фирмено дело 798/2005 г. В изпълнение на изискванията на Закона за търговския регистър, в сила от 01 януари 2008 г., дружеството надлежно е пререгистрирано и понастоящем е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 103930846.

Дружеството развива дейност съгласно законите на Република България като извършва независим финансов одит и предоставя данъчни и консултантски услуги.

Съгласно изискванията на чл. 40 м от ЗНФО при извършване на независим финансов одит на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, регистрирания одитор ежегодно публикува на своята електронна страница доклад за прозрачност. Настоящият доклад е подписан лично от регистрирания одитор. Във връзка с горното изискване се представя следната информация отразяваща състоянието на дружеството към 31 декември 2008:

## ***Правна и организационната форма***

Калю Иванов Донев е дипломиран-експерт счетоводител, регистриран одитор с диплома № 0198. Одиторската професия се упражнява чрез предприятието на регистрирания одитор, а именно "Донев Одитинг Къмпани" ООД или пряко като дружеството не е част от мрежа. Донев Одитинг Къмпани ООД е дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър с ЕИК 103930846 със седалище град Варна, адрес на управление гр. Варна, р-н Приморски, ул. Разлог, бл.705, вх.8, ап.124. Съдружници в дружеството са още Ангел Калев Донев, Верка Ангелова Донева като съдружника Калю Иванов Донев притежава 60% от капитала на дружеството. В изпълнение на одиторските ангажименти участват трима асистент-одитори и осем други сътрудници на трудови и извънтрудови правоотношения.

## ***Управленска структура***

Управленската структура се изразява в Общо събрание на съдружниците и Управител, който е натоварен с отговорността по управлението на дружеството

## ***Система на вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие***

Целта на системата за вътрешен контрол на качеството е да се предостави разумна степен на сигурност, че одиторските услуги се оказват при спазване на професионалните стандарти, регулаторните и законови изисквания, както и че издаваните одиторски доклади са подходящи при съответните обстоятелства.

Системата на контрол върху качеството включва политика и процедури, обхващащи всеки един от следните елементи:

- Лидерски отговорности за качеството – Крайната отговорност за системата за контрол върху качеството се носи от одитора;
- Етични изисквания – дружеството има установена процедура за встъпително и актуализиращо обучение на персонала по отношение на съдържанието и спазването на основните етични правила, възприети по образец на ИДЕС;
- Приемане и продължаване на връзките с клиенти и специфични ангажименти – разработени са политики и процедури за предварително събиране на информация и референции при приемане и/или продължаване на сътрудничество с всеки от клиентите, независимо какъв вид услуга му се предлага. Приемат се и се продължават взаимоотношения и ангажименти, при които:
  - е взето под внимание почтеността на клиента;
  - се притежава достатъчна компетентност, време и ресурси за изпълнение на ангажимента;
  - е възможно спазването на фундаменталните етични принципи.

При идентифициране на проблемни въпроси се извършва документиране на начина, по който са били разрешени проблемните въпроси.

- Политика по отношение на човешките ресурси – политиката включва разработване на

правила по отношение наемането на персонал с подходящо ниво на образование, способности, компетентности и обвързаност с етичните принципи, необходими за изпълнението на поетите одиторски ангажменти в съответствие с изискванията на професионалните стандарти. Способностите и компетентността се развиват посредством продължаващо обучение и наставничество от по-опитния персонал. Процедурите за оценка на резултатите от работата включват:

- Информирание на наетия персонал за очакванията относно резултатите от извършваната работа;
- Извършване на периодични атестации на персонала;
- Политика и процедури за контрол върху качеството на изпълнение на поетите ангажменти – разработени са политика и процедури, целящи осигуряване на разумна степен на сигурност, че поетите одиторски ангажменти се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти, регулаторните и правни изисквания и че издаваните одиторски доклади са подходящи за съответните обстоятелства. Това се постига чрез разработването на съответни програми в писмен и електронен вид. Текущо се извършва надзор, включващ:
  - Проследяване на напредъка по изпълнението на даден одиторски ангажмент;
  - Вземане под внимание на способностите и компетентността на отделните служители, ангажирани в изпълнението на съответния одиторски ангажмент;
  - Идентифициране и обхващане на съществени и проблемни въпроси, възникващи в хода на изпълнението на конкретен одиторски ангажмент.
- Мониторинг – дружеството прилага задължителна програма за мониторинг на качеството след издаване на одиторски доклад като форма на последващ контрол. Програмата включва ревизия на работата на даден сътрудник, служител и всички аспекти на системата за контрол на качеството, за да е сигурно, че контролът на качеството функционира правилно и че се спазват всички приложими професионални стандарти, фирмени политики и процедури.

## ***Дата на последна извършена проверка от Института на дипломираните експерт счетоводители***

Проверка на одиторската практика на регистрирания одитор е направена на 2005 година. Изразено е мнение за задоволително ниво на качеството на извършваните одиторски услуги, без наличие на съществени пропуски. На база на направените констатации не е счтено за необходимо отправянето на препоръки.

# ***Одит клиенти на "Донев Одитинг Къмпани" ООД извършващи дейност от обществен интерес***

- Акумпласт АД - Добрич

## ***Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта***

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. Политиките за независимост се основават на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти.

Използваните практики за гарантиране на независимостта на одитора и персонала 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 персонала 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 персонала с приетите ангажименти за одит и подписване всяка година от тяхна страна 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 повече от 15 % от общите приходи на дружеството.

*Информираност на персонала* - Запознаване на персонала с професионално-етичните норми заложиени в професионалните нормативни актове и информиране за настъпили промени.

През 2008 година е извършено преразглеждане и проверка на процедурите, касаещи независимостта на одитора и одиторския персонал.

## ***Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от ИДЕС по реда на чл. 22***

- "Одиторската професия в служба на общ интерес" – 17 април 2008 г.;
- IV-и Конгрес на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България на тема:



## ***Общ обем на приходите на регистрирания одитор***

| Услуги        | Приходи в хил. лв. |
|---------------|--------------------|
| Одиторски     | 242                |
| Консултантски | 0                  |
| Счетоводни    | 12                 |
| Общо          | 254                |

## ***Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците на одиторското предприятие***

Възнаграждението на съдружниците се формира на база положения труд и решение на Общото събрание на съдружниците.

30.03.2010

Подпис:

Калю Донеv