

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА ГОДИНА 2023

Регистриран одитор, д.е.с. Анатолий Иванов Илчовски
Диплома № 0665/ 2010, издадена от ИДЕС

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62 ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2023 ГОДИНА

Изисквана информация по чл. 62

Информация за Регистриран одитор Анатолий Иванов Илчовски, д.е.с. Диплома № 665

1. Описание на правно-организационната форма, както и на дяловете и съдружниците, когато регистрираният одитор е одиторско дружество.

Упражняването на професията на Регистриран одитор от д.е.с. Анатолий Иванов Илчовски се извършва чрез предприятието на регистрирания одитор "ДКК Одитинг" ЕООД.

"ДКК Одитинг" ЕООД е юридическо лице, регистрирано по реда на Търговския закон на Република България от 30.10.2016 г., Булстат: 204310906.

Правна форма - "ДКК Одитинг" ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност с управител едноличния собственик на капитала Анатолий Иванов Илчовски.

Седалище и адрес на управление: гр. София 1799, район р-н Младост, ж.к. Младост 2, бл. 288, вх. 2, ет.6, ап.14
Адрес за кореспонденция гр. София 1799, район р-н Младост, ж.к. Младост 2, бл. 288, вх. 2, ет.6, ап.14.
2. Когато одиторското дружество е член на одиторска мрежа.

НЕПРИЛОЖИМО
3. Описание на управленската структура на одиторското дружество.

Едноличният собственик на капитала д.е.с. Анатолий Иванов Илчовски. решава въпросите от компетентността на Общото събрание, които са уредени в чл.137, ал.1 от Търговския закон. Дружеството се представлява и управлява от управителя Анатолий Иванов Илчовски.
4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското дружество и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране

Контролът върху качеството на дейността на предприятието на регистрирания одитор се реализира чрез разработена и адаптирана за практиката система за контрол в съответствие с МСКК 1. Системата за вътрешен контрол е съобразена с едноличната собственост на предприятието на регистрирания одитор.

Системата за вътрешен контрол върху качеството на дейността се реализира чрез пряк и непосредствен контрол от страна на собственика върху всички сътрудници, чрез системата за планиране и изпълнение на ангажиментите и чрез системата за обучение и поддържане на квалификацията. В дружеството са

установени правила и процедури за текущо наблюдение, свързани с проверка на изпълнените одиторски процедури, включени в одиторските програми за всеки обект на одит. Целта на проверката е да се установи спазването и изпълнението на одиторските процедури да съответства на изискванията на професионалните стандарти, да се установи дали събраните одиторски доказателства са достатъчни и уместни за изразяване на одиторско мнение.

Системата за вътрешен контрол на качеството на ДКК "Одитинг" ЕООД включва следните елементи:

- a. Общото наблюдение на системата по контрола на качеството.

Контролът по общо наблюдение, инструктиране и надзор върху цялостното развитие и прилагане на вътрешната политика и процедури по контрол на качеството се извършва от собственика. Той има отговорността за политиката, правилата и процедурите, организирането на проверки на определени ангажименти, текущо наблюдение върху отделните компоненти на системата, както и за налагане за санкции при неспазването им.

- b. Правила и процедури за налагане на етичните изисквания от Международните одиторски стандарти към професионалните счетоводители във всички области на дейността на дружеството и при изпълнението на всеки индивидуален ангажимент, включително правила и процедури по отношение запазване на независимостта

Дружеството има установена процедура за въвеждане и актуализиращо обучение на персонала по отношение на съдържанието и спазването на основните етични правила, регламентирани в Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите. Допълнително изключително много се залага на личния пример и стил на поведението на собственика и всички водещи лица от екипите.

- c. Прилагане на специална процедура по приемането и продължаването на връзките с клиентите, както и за поемане на други специфични ангажименти и задачи

В дружеството е разработена и се прилага специална процедура за предварително събиране на информация и референции при приемане и/или продължаване на сътрудничеството с всеки от клиентите, независимо какъв вид услуга му се предлага.

Събраната информация се обобщава и подлежи на анализ и оценка от собственика. Тази информация е важна и определяща част за окончателното решение на даден ангажимент и/или работа с клиент.

Процедурата за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти се изпълнява задължително преди всеки ангажимент, както и всяка година – за повтарящи се ангажименти.

- d. Вътрешна политика и правила за назначаване и професионално развитие на персонала

Вътрешна политика на дружеството е разработена по начин, който да осигури достатъчно персонал със способности, компетентност и обвързаност с етични принципи, необходими за изпълнението на ангажиментите в съответствие с изискванията на професионалните стандарти и регулаторни и правни норми. Особено внимание се обръща на професионалното образование и продължаващо професионално обучение. Във фирмата е установен добър ред на наставничество от страна на по-опитния персонал, предаване на знания и опит и текущо наблюдение и контрол в хода на изпълнението на всеки ангажимент.

- e. Процедури по контрол на качеството изпълнение на работата на ниво 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 съответния ангажимент е изпълнен според изискванията на професионалните стандарти и нормативни изисквания.

При прегледа на изпълнената работа е заложен като основен принцип, че винаги работата на по-неопитните членове в екипа се наблюдава и проверява от по-опитните текущо, в хода на ангажимента и съответно – при неговото завършване и обобщение за издаване на доклада.

Самият преглед за контрол върху качеството на изпълнението на ангажимента е задължително условие за приключването му и издаването на доклада.

За изминалата година са изпълнени следните основни мероприятия, свързани с вътрешната система за контрол на качеството:

- ✓ Проведени са обучения на целия персонал, включително на новоназначените служители, за

да бъдат запознати с изискванията за независимост (съгласно ЗНФО и Европейската директива за законовия одит), както и обучение за изискванията за приложение на Методиката на ИДЕС за определяне на количество работни часове, необходими за качествено и ефективно изпълнение на независимия финансов одит;

- ✓ Запознаване на целия персонал с подробностите и изискванията на Наръчника за контрол върху качеството на одиторската дейност в „ДКК Одитинг“ ЕООД.
- ✓ Актуализирани са изискванията във вътрешната политика за независимост и декларациите във връзка с това;
- ✓ Проведени са обучения за повишаване на професионалната квалификация и опит на персонала;
- ✓ Направени са последващи проверки на определени ангажименти от собственика, с цел да се оцени приложението на вътрешната система за контрол на качеството.

5. Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт - счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор

Последната проверка, извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, върху контрола на качеството на дейността „ДКК одитинг“ ЕООД е през април 2024 година. Издаден е доклад за извършената проверка на качеството на одиторските услуги от 20.06.2024 година, в който проверяващите контрольори и инспектори са дали оценка „в“ за качеството на извършените одиторски услуги.

6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година

- ✓ "Актаел" АД, гр. София

7. Описание за практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта; в отчета трябва да се потвърди, че през последната финансова година и била извършена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта.

Политиката за независимост на ДКК Одитинг" ЕООД се основава на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите (IFAC), Международните одиторски стандарти, приложими в България.

При сключване на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва предварителна проверка за приемане на ангажимента. Едно от обстоятелствата, което се проверява е дали характерът и условията за поемане на ангажимента няма да доведат до възникване на заплахи, произтичащи от наличие на:

- ✓ Личен интерес;
- ✓ Преглед на собствената работа (самопроверка);
- ✓ Защита;
- ✓ Близки отношения (фамилиарност);
- ✓ Сплашване (заплаха)

Сътрудниците и помощник-одиторите подписват декларации за независимост и за конфиденциалност в началото на всеки одиторски сезон.

В одиторската проверка на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес регистрираният одитор е участвал лично и е изпълнен преглед на качеството на одиторските услуги от подходящо лице, неучаствало в одиторските ангажменти. Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията, свързани с независимостта.

През 2023 година регистрирания одитор Анатолий Иванов Илчовски е участвала в следните форми на непрекъснато обучение, организирано от ИДЕС:

- ✓ Управление на качеството - нови и променени изисквания и отговорности за одитора от дата 20.04.2023г.

Семинар на тема: Развитие на обща ESG компетентност за одитор от дата 30.03.2023г.

Развитие на обща ESG компетентност за одитор от дата 28.03.2023г. .

- ✓ Семинар на тема: Практическо прилагане на МСФО, включително промени в МСФО 2023 година и отразяването им във финансовите отчети" от 24.10.2023г.
- ✓ Семинар на тема: " Актуални промени в Международния етичен кодекс и практически насоки за тяхното прилагане. Важни напомняния за независимостта на одитор от 24.10.2023г.
- ✓ Отговорности на одитора спрямо IT средата в одитираното предприятие на 16.04.2023г

Общо часове за периода - 48 часа.

8. Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30

9. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците - за одиторско предприятие

Възнаграждението на собственика се определя по следния начин:

- Договорено месечно възнаграждение

10. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65

Политиката на „Дкк Одитинг“ ЕООД по отношение на ротацията на отговорните одитори и служителите е в съответствие с изискванията на чл. 65 на ЗНФО: • При извършване на задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, одиторското дружество се оттегля, след като е изпълнило одиторски ангажименти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Не може да се изпълняват ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето на одиторското дружество.

11. Информация относно нетните приходи от продажби на регистрирания одитор, на предприятията от обществен интерес и предприятия

а) 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 -12 хил.лв

в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – 0 хил.лв

г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти- 0 хил.лв

12. Когато регистрираният одитор принадлежи към одиторска мрежа – информация относно нетните приходи от продажби на всички членове на мрежата, осъществявали дейност на територията на страната през годината, разпределена по следните категории:

НЕПРИЛОЖИМО

Управител на „Дкк Одитинг ЕООД

Регистриран одитор

Анатолий Илчовски , д.е.с (диплома № 0665) 28 април 2024 г.

