ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО „ЕЙ ТИ СИ БЪЛГАРИЯ" ООД
ДИПЛОМА № 125

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

СЪГЛАСНО ЧЛ. 62 ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2017 год.

Съгласно изискванията на чл. 62 от ЗНФО при извършване на независим финансов одит на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, регистрираният одитор ежегодно публикува на своята електронна страница доклад за прозрачност, най-късно до 30.04. след приключване на календарната година.

Настоящият доклад се състои от 5 страници и е подписан лично от регистрираните одитори.

Във връзка с горното изпълняваме законовото си задължение и представяме следната информация:

Изисквана информация по чл. 62	***Информация на СОП***
1.Описание на правната и организационна форма, както и на дяловете и съдружниците, когато регистрирания одитор е одиторско дружество;	**"ЕЙ ТИ СИ БЪЛГАРИЯ" ООД** гр. Пловдив – Одиторско дружество (ОД) регистрирано по фирмено дело 3153 от 2005 год. като дружество с ограничена отговорност на регистрираните одитори Тотка Минева Баръмска – диплома № 0326 и Васил Стоилов Тодоров – диплома № 0173. Адресът на управление е: **гр. Пловдив – 4000** **ул. "Д-р Рашко Петров" № 2, ет.I.** Дружеството няма персонал по трудови договори. При необходимост се ползва персонал от едноличните дружества на двамата одитори с облигационни договори. Дружеството се управлява и представлява от двамата съдружници, заедно и поотделно. Основния капитал на Дружеството е 5000 лв., разпределен както следва: • Тотка Минева Баръмска - 2500 лв. • Васил Стоилов Тодоров - 2500 лв. Дружеството е регистрирано като одиторско дружество под № 125 в регистъра на ИДЕС.
2.Когато одитирското дружество е член на одиторска мрежа – а) описание на одиторската мрежа, юридически и структурни договорености в нея б)името/наименованието на всеки	НЕПРИЛОЖИМО „ЕЙ ТИ СИ БЪЛГАРИЯ" ООД не е член на одиторска мрежа.

регистриран одитор, който упражнява дейност като физическо лице или като одиторско дружество; в)държавите, в които всеки регистриран одитор, който упражнява дейност като физическо лице или като одиторско дружество, е квалифициран като регистриран одитор или в която се намира неговото седалище и основно място на осъществяване на дейността му; г) общия оборот на регистрирания одитор от задължителен финансов одит на годишните финансови отчети – индивидуални и консолидирани;	
3.Описание на управленската структура на одиторското дружество;	Управители на Дружеството и собственици на равни части от капитала са: • р.о. Тотка Минева Баръмска – диплома № 0326; • р.о. Васил Стоилов Тодоров – диплома № 0173.
4.Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от регистрирания одитор – физическо лице, съответно от лицата, управляващи одиторското дружество, за ефективността на нейното функциониране	За осъществяване на професионалните задължения, които трябва да се извършват според Закона за независим финансов одит, Международните одиторски стандарти и вътрешни нормативи на ИДЕС, „ЕЙ ТИ СИ БЪЛГАРИЯ" ООД въведе система за оситуряване на качеството. Системата за осигуряване на качеството на одиторската практика в „ЕЙ ТИ СИ БЪЛГАРИЯ" ООД обхваща следните области: • Спазване на професионалните задължения; • Приемане на професионални ангажименти; • Организиране и обучение; • Планиране на ангажиментите; • Организация и осигуряване на ангажиментите; • Изпълнение на ангажиментите. Правилата на „Ей Ти Си България" ООД за одиторска професионална практика е задължителна за всички съдружници и служители на Дружеството, независимо от техния статут и длъжност. Правилата за одиторска професионална практика на Дружеството включват разпоредби и правила за вътрешен контрол на качеството на одиторското дружество. Контролът върху качеството на

	одиторските услуги по отделни ангажименти се извършва от одитор, различен от отговорния за ангажимента. Общото събрание на съдружниците - регистрирани одитори на Дружеството разглежда всички въпроси, относими до контрола върху качеството на одиторските услуги и ежегодно тестват извадки от ангажиментите за спазването на правилата на общата политика на Дружеството и процедурите за контрол на качеството. Обсъждат и дават решения за възникнали въпроси в процеса на осъществяване на одиторската дейност свързани с контрола по качеството. Общото събрание на одиторите – съдружници в Дружеството не е констатирало нарушения на правилата за контрол върху качеството на одиторските услуги през 2017 год.
Налагане на вътрешна система за осигуряване на качеството	Ръководството на Дружеството декларира за прокарване на системата за осигуряване на качеството: „С настоящото декларираме, че въведената и използвана Система за осигуряване на качеството от „ЕЙ СИ ТИ БЪЛГАРИЯ" ООД, одиторско дружество, съответства на законовите изисквания и е спазвана през изминалата календарна година".
5.Датата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от ЗНФО;	Последната проверка е извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, съвместно със СККОУ през м. февруари 2015 год. и обхваща ангажиментите от 01.07.2013 год. до 30.06.2014 год.
6.Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година регистрирания одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит.	„ТЕЦ БОБОВ ДОЛ" ЕАД с. Големо село "ТЕЦ МАРИЦА-3" АД гр. Димитровград „ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЕРНИК" АД гр.Перник „УНИПАК" АД гр. ПАВЛИКЕНИ „ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН" ЕООД гр. София
7.Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта; в доклада трябва да се потвърди, че през последната година е бил извършен вътрешен преглед за спазване на изисквания относно независимостта;	1.При сключване на всеки от договорите за извършване на одиторска проверка към договорите се прилагат декларации за независимост и за конфеденциалност. 2.При сключване на всеки договор се проверява относителния дял на всеки един от договорите. Няма договор с размер на хонорара, които да създава

	зависимост на одитора. В случай, че се заверяват няколко ГФО от икономическа група, същата проверка се извършва и по отношение на групата.
8.описание на политиката, която регистрирания одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от ЗНФО.	През отчетния период съдружниците – регистрирани одитори са посещавали непрекъснато обучение, организирано от ИДЕС по реда на чл. 30 както следва: * **Тотка Минева Баръмска** – 56 часа, в т. число: - Актуални въпроси на счетоводната и одиторската практика за 2017 год. – 16 часа - Условия и стъпки как да четем СИДДО. ДДС практика – 6 часа, - Практически подход за прилагане на МОС при одит на МСП – 16 часа - Практически акценти по счетоводното законодателство за 2017 г. и 2018 год. Годишно данъчно приключване на 2017 год. и практически акценти по ЗКПО – 8 часа - Закон за мерките срещу изпиране на пари – 2 часа - Актуални промени в ДДС облагането през 2017 г. – 8 часа. * **Васил Стоилов Тодоров** – 56 часа, в т.число: - Актуални въпроси на псчетоводната и одиторската практика за 2017 год. – 16 часа - Условия и стъпки как да четем СИДДО. ДДС практика – 6 часа, - Практически подход за прилагане на МОС при одит на МСП – 16 часа - Практически акценти по счетоводното законодателство за 2017 г. и 2018 год. Годишно данъчно приключване на 2017 год. и практически акценти по ЗКПО – 8 часа - Закон за мерките срещу изпиране на пари – 2 часа - Актуални промени в ДДС облагането през 2017 г. – 8 часа.
9. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците – за одиторско предприяятие;	На база участието им в капитала на Дружеството.
10. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служители в съответствие с чл. 65 от ЗНФО;	Назначаването за извършването на задължителен финансов одит на предприятие от обществен интерес се извършва съгласно изискванията на ЗНФО и на чл.16 от Регламент (ЕС) №537/2014 г.

	Минималната продължителност на договора не може да бъде по-малко от една година. Ротация на отговорните одитори се извършва обичайно на три години или по преценка и на по-кратък период или на период до седем години.
11. Информация относно общия оборот на регистрирания одитор, разпределена по следните категории: а) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на предприятия от обществен интерес и предприятия, част от групата, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес; б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия; в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия; г) приходи от услуги, различни от предоставени на други клиенти,	За 2017 год. доходите на Дружеството са 47500 л лева: - 37000 лв. - 3500 лв. - 7000 лв. - 0 лв.

10.03.2018 год.
гр. Пловдив

Регистриран одитор:
Тотка Баръмска

Регистриран одитор:
Васил Тодоров