

# ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО „ЕЙ ТИ СИ БЪЛГАРИЯ” ООД - № 125

## ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

### СЪГЛАСНО ЧЛ. 62 ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2018 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;	<p>“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 Годоров – диплома № 0173.</p> <p>Адресът на управление е: <b>гр. Пловдив – 4000</b> <b>ул. “Д-р Рашко Петров” № 2, ет. I.</b></p> <p>Основна дейност на дружеството е независим одит на финансови отчети</p> <p>Дружеството няма персонал по трудови договори. При необходимост се ползва персонал от едноличните дружества на двамата одитори с облигационни договори.</p> <p>Дружеството се управлява и представлява от двамата съдружници, заедно и поотделно.</p> <p>Основния капитал на Дружеството е 5000 лв., разпределен както следва:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Тотка Минева Баръмска - 2500 лв.</li><li>• Васил Стоилов Годоров - 2500 лв.</li></ul> <p>Дружеството е член на Института на дипломираните експерт-счетоводители и е регистрирано като одиторско дружество под № 125 в регистъра на ИДЕС.</p>
2.Когато одиторското дружество е член на одиторска мрежа – а) описание на одиторската мрежа, юридически и структурни договорености в нея б)името/наименованието на всеки	<p>НЕПРИЛОЖИМО</p> <p>„ЕЙ ТИ СИ БЪЛГАРИЯ” ООД не е член на други одиторска мрежа.</p>

<p>регистриран одитор, който упражнява дейност като физическо лице или като одиторско дружество;</p> <p>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;</p> <p>г) общия оборот на регистрирания одитор от задължителен финансов одит на годишните финансови отчети – индивидуални и консолидирани;</p>	
<p>3. Описание на управленската структура на одиторското дружество;</p>	<p>Управители на Дружеството и собственици на равни части от капитала са:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• р. о. Тотка Минева Баръмска – диплома № 0326;</li> <li>• р. о. Васил Стоилов Тодоров – диплома № 0173.</li> </ul>
<p>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</p>	<p>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 осигуряване на качеството.</p> <p>Системата за осигуряване на качеството на одиторската практика в „ЕЙ ТИ СИ БЪЛГАРИЯ” ООД обхваща следните области:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Спазване на професионалните задължения;</li> <li>• Приемане на професионални ангажименти;</li> <li>• Организиране и обучение;</li> <li>• Планиране на ангажиментите;</li> <li>• Организация и осигуряване на ангажиментите;</li> <li>• Изпълнение на ангажиментите.</li> </ul> <p>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</p>

	<p>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.</p> <p>Общото събрание на одиторите – съдружници в Дружеството не е констатирало нарушения на правилата за контрол върху качеството на одиторските услуги през 2018 год.</p>
Налагане на вътрешна система за осигуряване на качеството	<p>Ръководството на Дружеството декларира за прокарване на системата за осигуряване на качеството:</p> <p>„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”.</p>
5. Датата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от ЗНФО;	<p>Последната проверка е извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори през м. юни 2018 год. и обхваща ангажиментите от 01.07.2016 год. до 30.06.2017 год.</p>
6. Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година регистрирания одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит.	<p>„ТЕЦ БОБОВ ДОЛ” ЕАД с. Големо село  “ТЕЦ МАРИЦА-3” АД гр. Димитровград  „ТОПЛОФИКАЦИЯ ПЕРНИК” АД гр. Перник  „ВИНЗАВОД” АД гр. Асеновград  „ГРАНД ЕНЕРДЖИ ДИСТРИБЮШЪН“ ЕООД гр. София  „ЮРОПИАН ТРЕЙД ОФ ЕНЕРДЖИ“ АД гр. София</p>
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 изискванията относно независимостта;	<p>1. При сключване на всеки от договорите за извършване на одиторска проверка към договорите се прилагат декларации за независимост и за конфиденциалност.</p> <p>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.</p>
8. описание на политиката, която регистрирания одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от ЗНФО.	<p>През отчетния период съдружниците – регистрирани одитори са посещавали непрекъснато обучение, организирано от ИДЕС по реда на чл. 30 както следва:</p>

	<p>* <b>Тотка Минева Баръмска</b> – 64 часа, в т. число:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Защита на личните данни – 8 часа</li> <li>- Командироване и изпращане на работници и служители в ЕС: трудово право, осигуровки и данъци – 8 часа,</li> <li>- Независимост и други етични изисквания към одитора – основни области и актуални аспекти. – 8 часа</li> <li>- Практически насоки при идентифициране и оценяване на рискове от съществени неправилни отчитания и определяне на подходяща одиторска стратегия в отговор на оценените рискове – 8 часа</li> <li>- МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 16 Лизинг – 8 часа</li> <li>- Нови промени в МСФО 2018 – 2019 г., МСФО 15 Приходи от договори с клиенти – 8 часа.</li> <li>- Практически акценти и изменения в данъчното и счетоводното законодателство – 8 часа</li> <li>- Изменения и допълнения в ЗДДС през 2019 г. – 8 часа</li> </ul> <p>* <b>Васил Стоилов Тодоров</b> – 64 часа, в т. число:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Защита на личните данни – 8 часа</li> <li>- Командироване и изпращане на работници и служители в ЕС: трудово право, осигуровки и данъци – 8 часа,</li> <li>- Независимост и други етични изисквания към одитора – основни области и актуални аспекти. – 8 часа</li> <li>- Практически насоки при идентифициране и оценяване на рискове от съществени неправилни отчитания и определяне на подходяща одиторска стратегия в отговор на оценените рискове – 8 часа</li> <li>- МСФО 9 Финансови инструменти и МСФО 16 Лизинг – 8 часа</li> <li>- Нови промени в МСФО 2018 – 2019 г., МСФО 15 Приходи от договори с клиенти – 8 часа.</li> <li>- Практически акценти и изменения в данъчното и счетоводното законодателство – 8 часа</li> <li>- Изменения и допълнения в ЗДДС през 2019 г. – 8 часа</li> </ul>
<p>9. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците – за одиторско предприятие;</p>	<p>На база участието им в капитала на Дружеството.</p>
<p>10. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служители в съответствие с чл. 65 от ЗНФО;</p>	<p>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.</p>

	<p>Ротация на отговорните одитори се извършва обичайно на три години или по преценка и на по-кратък период, или на период до седем години. Ежегодно съдружниците извършват преглед на изпълнението на всички ангажменти от аспект запазване на независимостта им от клиентите, в т. ч. за изминалата 2018 год. В досегашната практика на дружеството не е установен случай на възможни заплахи или на нарушаване на принципа на пълна независимост.</p>
<p>11. Информация относно общия оборот на одиторското дружество, разпределена по следните категории:</p> <p>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;</p> <p>б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия;</p> <p>в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия;</p> <p>г) приходи от услуги, различни от предоставени на други клиенти,</p>	<p>За 2018 год. доходите на Дружеството са 44500 лева:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 38500 лв.</li> <li>- 0 лв.</li> <li>- 6000 лв.</li> <li>- 0 лв.</li> </ul>

12.04.2019 год.  
гр. Пловдив

Регистриран одитор:  
Тотка Баръмска



Регистриран одитор:  
Васил Тодоров

