

„ОДИТ КОНСУЛТ 2004“ ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО № 122

Гр. София – 1612, бул. "Акад. Иван Ев. Гешов" № 104, ет. 3, офис - 5
тел.02/958 29 60, втр.107; e-mail: afilipova@auditconsult.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2018 Г.

| Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО | Информация за регистрирания одитор Одиторско Дружество „Одит консулт 2004“ ООД, рег. № 0122 |
|--|---|
| 1. Описание на правната и организационна форма и на собствеността на регистрирания одитор. | Независимият финансов одит се извършва чрез „Одит Консулт 2004“ ООД, което е одиторско дружество по смисъла на чл.7, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит с рег. номер 122, седалище и адрес на управление – гр. София, бул. “Акад. Иван Ев. Гешов” № 104, ет. 3, офис – 5. Одиторските ангажименти се изпълняват от двама Д.Е.С, с участието на четирима помощник одитора на трудов договор. |
| 2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа - описание на мрежата, юридически и структурни договорености с нея. | Неприложимо. |
| 3. Описание на управленската структура на одиторското предприятие. | Одиторско дружество „Одит Консулт 2004“ ООД е собственост на д.е.с. Атанаска Филипова-Сланчева и д.е.с. Христина Филипова, с 90% на 10% участие в капитала. Дружеството се представлява от Атанаска Филипова-Сланчева. |
| 4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране. | Системата за вътрешен контрол на качеството е създадена, за да гарантира високо качество на одиторските услуги и съблюдаване изискванията на ЗНФО, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти. Системата за вътрешен контрол се базира на пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на членовете на одиторския екип и регистрирания одитор. Контролът върху качеството се реализира чрез обучение и поддържане на квалификацията и изградената система за приемане, продължаване, планиране и изпълнение на одиторските ангажименти. Системата за вътрешен контрол включва следните процедури и елементи: Подбор и обучение на персонала - високи изисквания по отношение на вид и степен на образование, езикова подготовка, компютърни умения, задълбочени познания в областта на счетоводството и одита, както и изисквания за етично поведение и качества за работа в екип. Възприета е политика за встъпително и поддържащо обучение на персонала чрез организиране на вътрешно обучение, посещение на курсове и семинари, абонаменти на периодични специализирани издания и др. Процедури по приемане и продължаване на |

„ОДИТ КОНСУЛТ 2004“ ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО № 122

Гр. София – 1612, бул. "Акад. Иван Ев. Гешов" № 104, ет. 3, офис - 5

тел.02/958 29 60, втр.107; e-mail: afilipova@auditconsult.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2018 Г.

| | |
|--|---|
| | <p><i>одиторския ангажимент - създаване на писмени работни документи за оценка на приемливостта на ангажимента на базата на събрана информация и извършени проучвания. Анализът на приемливостта 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.</i></p> <p><i>Процедури по качеството на всеки отделен ангажимент - всички извършени процедури, резултатите от процедурите и създадените работни документи се одобряват от регистраните одитори. Всички работни програми се създават и се съблюдава тяхното изпълнение от регистраните одитори. Регистраните одитори създават заключителен меморандум относно изпълнението на одита, обобщаване на резултатите и оценка на изпълнението на одита.</i></p> |
| <p>5. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор.</p> | <p><i>Последната извършена проверка на Одиторско дружество "Одит Консулт 2004" ООД е от КПНРО и ИДЕС през 2014 г. Докладът за резултатите от извършена проверка за контрола на качеството на дейността на одиторското дружество дава оценка „Б“, като за проверявания период регистраните одитори са били в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти.</i></p> |
| <p>6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одит през последната финансова година.</p> | <p><i>През 2018 г. е поет ангажимент за извършване на независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2018 г. на ЗАД „Бул Инс“ - гр. София и ЗД „Нова Инс“ ЕАД – гр. София.</i></p> |
| <p>7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта. Потвърждение, че през последната финансова година е била извършена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта.</p> | <p><i>Регистраните одитори потвърждават, че през последната финансова година са спазени изискванията свързани с независимостта чрез вътрешна проверка и писмени декларации от участващите в одиторския ангажимент.</i></p> <p><i>Използваните практики за гарантиране на независимостта на одиторите и персонала са следните:</i></p> <p><i>Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимент за одит - тази оценка трябва да даде възможност да се</i></p> |

„ОДИТ КОНСУЛТ 2004“ ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО № 122

Гр. София – 1612, бул. "Акад. Иван Ев. Гешов" № 104, ет. 3, офис - 5
тел.02/958 29 60, втр.107; e-mail: afilipova@auditconsult.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2018 Г.

| | |
|--|---|
| | <p>гарантира независимостта на одитора и избягване на заплахи на независимостта от финансов или друг характер. За всеки отделен ангажимент одиторът подписва декларация за независимост. В процеса на изпълнение на одиторските ангажименти се извършват текущи проверки дали не са възникнали обстоятелства, които да водят до нарушаване на принципа на независимостта.</p> |
| <p>8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт счетоводители</p> | <p>През периода регистрираните одитори са участвали в непрекъснато обучение организирано от външни организации и от ИДЕС, като посетените курсове и семинари са:</p> <ul style="list-style-type: none">• Обучение Контрольор по качеството – 12.09.2017 г. – 8 часа;• Семинар „Одит с ПП Easy Check“ – 19, 20 и 21.09.2017 г. – 24 часа;• Семинар – Нови законодателни промени във връзка със ЗИД на ЗППЦК – 26.09.2017 г. – 8 часа;• Етика: Независимост и други етични изисквания към одитора – основни аспекти и новости – 07.12.2017 г. – 8 часа;• Обучителен семинар: годишно финансово отчитане – опитът от сезон 2017 и подготовка за новия сезон 2018 – 28.11.2017 г. – 8 часа;• Надграждащ практически семинар по МСФО 9 – 20.12.2017 г. – 8 часа ;• Промени в ДДС законодателството за 2018 г. Практически въпроси и дискусия, свързани с прилагането на ЗДДС. Промени в СКПО и Закона за счетоводството за 2018 г. Практико – приложни аспекти на ЗКПО и дискусия във връзка с годишното данъчно приключване на 2017 г. – 22.02.2018 г. – 8 часа;• Модул 5 и 6 – Финансови отчети на застрахователи и пенсионни фондове, Финансови отчети за недействащи предприятия и предприятия с нестопанска цел – 23.04.2018 г. – 8 часа;• Практически акценти по счетоводното законодателство. Промени ЗКПО за 2017 г. и 2018 г. Годишно данъчно приключване на 2017 г. – 29.11.2017 г. – 8 часа.• Практически семинар – идентифициране |

„ОДИТ КОНСУЛТ 2004“ ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО № 122

Гр. София – 1612, бул. "Акад. Иван Ев. Гешов" № 104, ет. 3, офис - 5
тел.02/958 29 60, втр.107; e-mail: afilipova@auditconsult.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2018 Г.

| | |
|---|--|
| | <p>на измами в счетоводната система и финансовите отчети - 05.12.2017 г. – 8 часа.</p> <ul style="list-style-type: none">• Нови разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора – 06.12.2017 г. – 8 часа.• Промени в ДДС законодателството за 2018 г. Практически въпроси и дискусия, свързани с прилагането на ЗДДС. Промени в СКПО и Закона за счетоводството за 2018 г. Практико – приложни аспекти на ЗКПО и дискусия във връзка с годишното данъчно приключване на 2017 г. – 22.02.2018 г. – 8 часа.• Модул 2 – Изготвяне и представяне на финансови отчети с общо предназначение – 19.04.2018 г. – 8 часа.• МСФО 17 Застрахователни договори – 04.06.2018 г. – 8 часа.• МСФО 16 Лизинг и МСФО 15 Приходи от договори с клиенти – 05.06.2018 г. – 8 часа.• МСФО 16 Лизинг и МСФО 9 Финансови инструменти – 06.06.2018 г. – 8 часа. <p>Общ хорариум за обучение през периода: 144 часа.</p> |
| <p>9. Общият обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделени по с уми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги различни от посочените.</p> | <p>Общият обем на приходите през 2018 г. на одиторско дружество "Одит Консулт 2004" ООД, с рег. № 122, възлиза на 202 х.лева.- по категории както следва:</p> <p>а) приходи от задължителен одит на годишен финансов отчет на предприятие от обществен интерес – 34 х.лв.</p> <p>б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия- 170 х.лв.</p> <p>в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитирани предприятия - 8 х.лв.</p> <p>г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 42 х.лв.</p> |

„ОДИТ КОНСУЛТ 2004“ ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО № 122

Гр. София – 1612, бул. "Акад. Иван Ев. Гешов" № 104, ет. 3, офис - 5
тел.02/958 29 60, втр.107; e-mail: afilipova@auditconsult.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2018 Г.

| | |
|--|--|
| | д) други приходи – 0 х.лв. |
| 10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците в одиторското предприятие. | Печалбата от дейността на ОД „Одит консулт 2004“ ООД се разпределя от Общото събрание на съдружниците, на база личен принос. |
| 11. Политика за назначаване и ротация на регистрирания одитор при одит на предприятията от обществен интерес | <p>Политиката на „ОДИТ КОНСУЛТ 2004“ ООД по отношение на ротацията на отговорните одитори обхваща:</p> <ul style="list-style-type: none">• ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО, което извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявало одиторски ангажменти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО не може да изпълнява ангажменти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.• Отговорен одитор – съдружник, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет от името на ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО в предприятие от обществен интерес, се заменя след като е изпълнявал одиторски ангажменти по задължителен финансов одит в продължение на 4 поредни години от датата на назначаването на одиторското дружество в това предприятие. Този регистриран одитор не може да изпълнява в качеството си на отговорен одитор за ангажменти за задължителен финансов одит в предприятието в продължение на 3 години от датата на оттеглянето му. |

Съгласно: Регламент (ЕС)№537/2014 и чл.62 от ЗНФО за Финансовата 2018 година.

ЗНФО – Чл. 62 – Регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес, ежегодно публикува на своята интернет страница доклад за прозрачност.

Настоящият доклад се състои от 5 страници и е подписан лично от регистрирания одитор.

Управител на ОД „Одит Консулт 2004“ ООД

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

Атанаска Филипова - Сланчева, д.е.с (диплома № 0693)

25 април 2019 г.