

„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 2019 Г.

<u>Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО</u>	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, посещения 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 2019 Г.

	<p>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.</p> <p>Процедури по качеството на всеки отделен ангажимент - всички извършени процедури, резултатите от процедурите и създадените работни документи се одобряват от регистрираните одитори. Всички работни програми се създават и се съблюдава тяхното изпълнение от регистрираните одитори. Регистрираните одитори създават заключителен меморандум относно изпълнението на одита, обобщаване на резултатите и оценка на изпълнението на одита.</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>Последната извършена проверка на Одиторско дружество "Одит Консулт 2004" ООД е от КПНРО през 2019 г. Докладът за резултатите от извършена проверка за контрола на качеството на дейността на одиторското дружество дава оценка „А“, като за проверявания период регистрираните 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.</p>
<p>6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одит през последната финансова година.</p>	<p>През 2019 г. е поет ангажимент за извършване на независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2019 г. на „Топлофикация София“ ЕАД - гр. София.</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>Регистрираните одитори потвърждават, че през последната финансова година са спазени изискванията свързани с независимостта чрез вътрешна проверка и писмени декларации от участващите в одиторския ангажимент.</p> <p>Използваните практики за гарантиране на независимостта на одиторите и персонала са следните:</p> <p>Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимент за одит - тази оценка трябва да даде възможност да се</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 2019 Г.

	<p>гарантира независимостта на одитора и избягване на заплахи на независимостта от финансов или друг характер.</p> <p>За всеки отделен ангажимент одиторът подписва декларация за независимост.</p> <p>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 – 19.09.2018 г. – 8 часа;• МСФО преглед. Нови (МСФО 9, 15 и 16) и променени стандарти. Влияние на новите и променени стандарти върху одита – 28 и 29.11.2018 г. – 12 часа;• Инструменти за оценка на риска в организацията – 03.12.2018 г. – 8 часа;• Сертифицирано обучение по новия ЗМИП, предназначено за регистрираните одитори – 18.09.2018 г. – 4 часа;• Уебинар по СИДДО – 21.11.2018 г. – 2 часа;• Изменения и допълнения в ЗДДС през 2019 г. – 31.01.2019 г. – 3 часа ;• Креативно счетоводство – 23.11.2018 г. – 8 часа;• Кръгла маса "Практики на съвместния независим финансов одит в България" – 22.05.2019 г. – 8 (2*4) часа;• Практически аспекти на одита – 14.10.2018 г. – 8 часа.• Промени в ЗКПО за 2018 г. и 2019 г. Годишно данъчно приключване 2018 г. Практически акценти по ЗКПО и счетоводното законодателство - 27.11.2018 г. – 8 часа.• Практическо занятие по консолидация – 04.12.2018 г. – 8 часа.• Годишни (декемврийски) корекции на данъчен кредит. Актуални моменти в ДДС облагането през 2018 г. Очаквани промени в ЗДДС през 2019 г. – 05.12.2018 г. – 8 часа.• Практически съображения при одити на малки и средни предприятия, свързани с идентифициране и оценяване на рискове от съществени неправилни отчитания и

„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 2019 Г.

	<p>определяне на подходяща одиторска стратегия в отговор на оценените рискове (МОС 315 и МОС 330) – 11.12.2018 г. – 8 часа.</p> <ul style="list-style-type: none">• Новият Етичен кодекс - ключови промени и основни аспекти, свързани с независимостта на одитора – 08.12.2018 г. – 8 часа.• Промени в ЗДДФЛ и ЗКПО – 23.01.2019 г. – 8 часа.• Промени в ЗДДС и ЗКПО – 30.01.2019 г. – 8 часа.• ЗДДС и Наредба Н-18 – 16.10.2018 г. – 8 часа.• Място на стопанска дейност и постоянен обект за ДДС цели – 13.12.2019 г. – 8 часа. <p>Общ хорариум за обучение през периода: 133 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 2019 г. на одиторско дружество "Одит Консулт 2004" ООД, с рег. № 122, възлиза на 330 х. лева.- по категории както следва:</p> <p>а) приходи от задължителен одит на годишен финансов отчет на предприятие от обществен интерес – 41 х.лв.</p> <p>б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия- 187 х.лв.</p> <p>в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитирани предприятия - 25 х.лв.</p> <p>г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 77 х.лв.</p> <p>д) други приходи – 0 х.лв.</p>
<p>10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците в одиторското предприятие.</p>	<p>Печалбата от дейността на ОД "Одит консулт 2004" ООД се разпределя от Общото събрание на съдружниците, на база личен принос.</p>
<p>11. Политика за назначаване и ротация на регистрирания одитор при одит на предприятия от обществен интерес</p>	<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

„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 2019 Г.

	<p><i>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.</i></p> <ul style="list-style-type: none"><i>• 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.</i>
--	---

Съгласно: Регламент (ЕС)№537/2014 и чл.62 от ЗНФО за Финансовата 2019 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)

10 април 2020 г.