

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

ЗА 2017 г.

НА ЕКИП ОДИТ ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

**СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ.62 ОТ ЗАКОНА ЗА
НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ**

Съдържание

1. Описание на правно-организационната форма, както и на дяловете и съдружниците съгласно чл.62, ал.1, т.1. от ЗНФО
2. Информация за одиторска мрежа съгласно чл.62, ал.1, т.2 от ЗНФО
3. Описание на управленската структура на одиторското дружество съгласно чл. 62, ал.1, т.3 от ЗНФО
4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от лицата, управляващи одиторското дружество, за ефективността на нейното функциониране съгласно чл. 62, ал.1, т.4 от ЗНФО
5. Датата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл.85 от ЗНФО и чл. 62, ал.1, т.5 от ЗНФО
6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които одиторското дружество е изпълнило ангажименти за задължителен финансов одит на финансови отчети за 2017 година съгласно чл.62, ал.1, т.6 от ЗНФО
7. Описание на практиките на одиторското дружество, свързани с независимостта съгласно чл.62, ал.1, т.7 от ЗНФО
8. Описание на политиката, която одиторското дружество прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл.30 от ЗНФО съгласно чл.62, ал.1, т.8 от ЗНФО
9. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците съгласно чл.62, ал.1, т.9 от ЗНФО
10. Описание на политиката на одиторското дружество за ротация на отговорните одитори и служители в съответствие с чл.65 от ЗНФО съгласно чл.62, ал.1, т.10 от ЗНФО.
11. Информация относно общия оборот на одиторското дружество, разпределена по категории съгласно чл.62, ал.1, т.11 от ЗНФО.

Регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов одит на финансов отчет на предприятие, осъществяващо дейност от обществен интерес, ежегодно публикува на интернет страница доклад за прозрачност. На това основание е публикуван настоящия доклад .

1. Описание на правно-организационната форма, както и на дяловете и съдружниците съгласно чл.62, ал.1, т.1. от ЗНФО

Екип одит ООД е дружество с ограничена отговорност, първоначално регистрирано с решение на Шуменски окръжен съд от 15.12.2006г. по фирмено дело №948/2006г. В изпълнение на изискванията на Закона за търговския регистър дружеството е пререгистрирано и вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписване с ЕИК 127625027. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр.Шумен, бул. Симеон Велики № 69, вх.2, ет.6, ап.33 . Вписаният предмет на дейност е :независим финансов одит на финансови отчети на предприятия по реда на Закона за независим финансов одит; организиране на счетоводни отчитания и съставяне на годишни, междинни и други финансови отчети по реда на Закона за счетоводството; предоставяне на консултантски услуги в областите счетоводство, финанси и търговско законодателство; други дейности, свързани с осъществяване на финансовата дейност на предприятията.

Дружеството има трима съдружници, като двама са дипломирани експерт-счетоводители и регистрирани одитори – Валентина Ганчева Радева с диплома № 0466 и Румяна Цанева Симова с диплома № 0504.

Към 31 декември 2017г. разпределението на дяловете между съдружниците е:

- Валентина Радева – 50%
- Румяна Симова – 44 %
- Иван Симов – 6 %

Екип одит ООД е регистриран одитор – одиторско дружество по чл.7, ал.1, т.2 от Закона за независимия финансов одит и е включено с регистрационен номер 140 в регистъра на регистрираните одитори по чл.20 от ЗНФО, поддържан от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

2. Информация за одиторска мрежа съгласно чл.62, ал.1, т.2 от ЗНФО

Екип одит ООД не е член на одиторска мрежа.

3. Описание на управленската структура на одиторското дружество съгласно чл. 62, ал.1, т.3 от ЗНФО

Екип одит ООД се управлява от Общото събрание на съдружниците и се представлява от двамата управители – Валентина Ганчева Радева и Румяна Цанева Симова, заедно и поотделно.

4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от лицата, управляващи одиторското дружество, за ефективността на нейното функциониране съгласно чл. 62, ал.1, т.4 от ЗНФО

Екип одит ООД прилага система за контрол на качеството на предлаганите от него услуги, която е основана на: Международен стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1 „Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги” ; Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета на международните стандарти по етика за счетоводители; ЗНФО; Международните одиторски стандарти и общоприетата добра практика.

Системата за вътрешен контрол на качеството на Екип одит ООД включва:

а) Лидерски отговорности за качеството в рамките на одиторското дружество

Съгласно политиката на фирмата управителния съвет на съдружниците поема крайната отговорност за системата за контрол върху качеството в рамките на фирмата. Определено е лице, на което е възложена оперативната отговорност за системата на контрол върху качеството на одитите.

б) Приложими етични изисквания

Установени са политики и процедури, с цел да се получи разумна степен на сигурност, че дружеството и неговият персонал спазват приложимите етични изисквания. Дружеството има установена процедура за ежегодно обучение по отношение на съдържанието и спазването на основните етични правила. Особено внимание се отделя на принципа на независимостта, за който има разработена специална политика и процедури.

в) Прилагане на процедури по приемането и продължаването на взаимоотношенията с клиентите

В дружеството е разработена и се изпълнява процедура за предварително проучване и събиране на информация при приемане и/или продължаване на взаимоотношенията с клиенти. Процедурата е разработена с цел да осигури разумна степен на сигурност, че ще бъдат приемани и/или продължавани само ангажименти, при които:

- дружеството има компетентността да изпълни ангажимента и разполага с възможности, време и ресурси да го направи;
- може да спазва приложимите етични норми, включително и изискванията за независимост и обективност
- преценена е почтеността на клиента.

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

г) Вътрешна политика и правила за назначаване и професионално развитие на персонала

Разработени са вътрешни политики, правила и процедури, които осигуряват в разумна степен на сигурност, че дружеството разполага с достатъчно персонал със способност и компетентност, необходими за изпълнението на ангажиментите в съответствие с изискванията на професионалните стандарти и правни норми.

д) Процедура 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.

Прегледа за контрол върху качеството на изпълнение на ангажимент е задължително условие за приключването му и издаването на доклада за всеки един ангажимент. Допълнително за дружествата, извършващи дейност от обществен интерес, задължително се назначава ДЕС – регистриран одитор, който да осъществява преглед за контрол на качеството на ангажимента – текущо по време на изпълнението му и преди издаване на одиторския доклад и доклада до одитния комитет.

е) Процедура по текущо наблюдение за изпълнение на вътрешно фирмените процедури и правила по контрол на качеството.

Процедурите за текущо наблюдение на приложението на системата на контрол на качеството са свързани с гарантиране на разумна сигурност, че тя е адекватна, функционира ефективно и отговаря на практика. Те включват както процедури по оценка на самите правила – актуализация и адекватност, така и процедури по периодични проверки на конкретни ангажименти. Резултатите от проверките се обсъждат по подходящ начин, който да гарантира подобрения в работата и намаление на рисковете от грешки.

Декларация от съдружниците, управляващи дружеството, относно ефективността на системата за вътрешен контрол на качеството.

Съдружниците на Екип одит ООД, управляващи дружеството, декларират че прилаганата система за контрол на качеството, функционира ефективно за осигуряване на разумна увереност, че се спазват етичните и други регламентирани правила при осъществяване на дейността на дружеството през 2017г.

5. Датата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл.85 от ЗНФО съгласно чл. 62, ал.1, т.5 от ЗНФО

Последната приключила проверка, извършена от контролър от Комисията за контрол на качеството на дейността при Института на дипломираните експерт-счетоводители, е през месец октомври 2017година.

Издаден е доклад с дата 09.11.2017година, съгласно който одиторската дейност на одиторско дружество Екип одит ООД, регистрационен номер 140, за проверявания период е била съответствие с всички съществени аспекти за изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.

Докладът за резултатите от извършената проверка за контрол върху качеството е приет от Съвета за контрол на качеството на одиторските услуги при ИДЕС на 29.03.2018г. и е потвърдена дадената оценка „А“.

6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които одиторското дружество е изпълнило ангажименти за задължителен финансов одит на финансови отчети за 2017 година съгласно чл.62, ал.1, т.6 от ЗНФО

▪ Лавена АД

7. Описание на практиките на одиторското дружество, свързани с независимостта съгласно чл.62, ал.1, т.7 от ЗНФО

Политиката и практиките по отношение на спазване на независимостта в дружеството са разработени в съответствие и се основават на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите и Международните одиторски стандарти, приложими в България.

Политиката за независимост е част от вътрешните правила и е задължителна за прилагане от всички.

При сключване на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва предварителна проверка за приемане на ангажимента. Проверява се дали характерът и условията на поемане на ангажимента няма да доведат до възникване на заплахи, произтичащи от наличие на: личен интерес; преглед на собствена работа (самопроверка); защита; близки отношения (фамилиарност); сплашване (заплаха).

Съдружниците подписват годишни декларации за независимост, съобразени със списъка на клиентите, на които предстои да се предоставят одиторски услуги.

Съществено място по отношение на независимостта е отделено на ценовата политика при определяне на цените на ангажименти за одит. Следи се да не бъде нарушена независимостта по отношение на ангажименти на отделни клиенти или група, които не следва да превишават определени нива в общия обем на приходи.

Ежегодно се извършва преглед на разработената вътрешно-фирмена политика по независимостта, за да се извърши актуализация при промяна на нормативната уредба и Етичния кодекс на професионалните счетоводители. Извършва се и общ преглед и оценка на фактическото спазване и ефектите от процедурите по независимостта на фирмата спрямо текущите клиенти и ангажименти.

Извършен е ежегодния вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта за 2017 година.

8. Описание на политиката, която одиторското дружество прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл.30 от ЗНФО съгласно чл.62, ал.1, т.8 от ЗНФО

Съгласно изискванията на ЗНФО, регистрираните одитори следва непрекъснато да поддържат и повишават своята професионална квалификация. В тази връзка съдружниците в дружеството – регистрирани одитори, изпълняват тези изисквания като участват в организирани от ИДЕС и други организации курсове и семинари по различни професионални теми.

През 2017 година съдружниците регистрирани одитори са посетили следните семинари:

- ДДС третиране на ползването на стоки и услуги за лични нужди в контекста на ДДС Директивата и практиката на СЕС; Новите ДДС правила при доставките на услуги, свързани с недвижими имоти, влезли в сила от 01.01.2017 г.

- Условия и стъпки за правилното приложение на СИДДО

- Актуални въпроси на счетоводната и одиторската практика за 2017г.

•Одит и отговорности по ЗМИП и ЗМФТ. Офшорни зони, криптовалюти и изпиране на пари. Документни престъпления – видове документи и злоупотреби с тях. Разкриване и доказване на измами при документиране. Очаквани промени в ЗМИП

- Практически акценти и изменения в ЗКПО
- МСФО15-Приходи по договори с клиенти.
- Актуализация на одиторските доклади за 2017г.

9. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците съгласно чл.62, ал.1, т.9 от ЗНФО

Възнагражденията на съдружниците се определят по следния начин:

- Договорено месечно възнаграждение;
- Доход от дивиденди при разпределение на печалбата на дружеството, който се определя от Общото събрание на съдружниците;

10. Описание на политиката на одиторското дружество за ротация на отговорните одитори и служители в съответствие с чл.65 от ЗНФО съгласно чл.62, ал.1, т.10 от ЗНФО.

Дружеството има установена политика за наблюдаване и спазване на изискванията на Етичния кодекс и ЗНФО относно ротация на съдружник – ДЕС – регистриран одитор, отговорен за одита на дружества, извършващи дейност от обществен интерес.

11. Информация относно общия оборот на одиторското дружество, разпределена по категории съгласно чл.62, ал.1, т.11 от ЗНФО.

Реализираните приходи от услуги през 2016г. са в общ размер на 251 хил.лева, разпределени в следните категории:

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 – 6 хил.лв.

Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 126 хил.лв.

Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – 25 хил.лв.

Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 94 хил.лв.

Румяна Симова

Управител

23 април 2018г.