

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

НА

«ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ» ООД,

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР, РЕГ.НОМЕР 071

СЕДАЛИЩЕ: гр. ДОБРИЧ, БУЛ. «ТРЕТИ МАРТ» 40, Г – 1

АДРЕС НА УПРАВЛЕНИЕ: гр. ДОБРИЧ, УЛ. «ВАСИЛ ПЕТЛЕШКОВ» 7

ЕИК: 124093494

Настоящият доклад се издава на основание разпоредбите на Закона за независимия финансов одит, които въвеждат в българското законодателство изискванията на Осма директива на Европейския съюз.

Съгласно тези изисквания регистрираните одитори – специализирани одиторски предприятия и физически лица, които извършват проверки и заверки на финансови отчети на търговски дружества, извършващи дейност от обществен интерес, следва ежегодно да публикуват доклад за прозрачност. Прозрачността на одиторската дейност изисква оповестяване от страна на регистрираните одитори на ключови данни за тяхното управление, одиторска и друга дейност, свързана с предоставянето на данъчни, финансови и др. услуги, информация за прилаганите от тях професионални и етични стандарти, въз основа на които заинтересуваните институции и лица да могат да ги оценят.

Годишното издаване на доклада се отнася за календарната 2008 година.

1. Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор.

Специализирано одиторско предприятие “ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ” ООД е регистрирано по фирмено дело № 411/1998г. в Добрички окръжен съд като дружество с ограничена отговорност. Одиторското предприятие е регистрирано в Списъка на утвърдените от ИДЕС специализирани одиторски предприятия

“ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ” ООД се управлява от Общо събрание на съдружниците и Управител. Съдружници в дружеството са три физически лица, от които двама са регистрирани одитори. Осемдесет и пет процента от капитала на дружеството е притежание на регистрираните одитори.

Дружеството няма клонове.

2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея.

“ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ” ООД не е част от мрежа. Няма юридически или други договорености с други специализирани одиторски предприятия или регистрирани одитори – физически лица.

3. Описание на управленската структура на одиторското предприятие.

Управленската структура включва общо събрание на съдружниците и управител. Дружеството се представлява от Виолета Йорданова Кажелянска, регистриран одитор, в качеството ѝ на управител. Отговорността по управлението на дружеството се носи от управителя.

4. Описание на системата на вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране.

Дружеството извършва дейността си в един офис в гр.Добрич. Персоналът се състои от един помощник одитор-кандидат за придобиване на квалификацията регистриран одитор, на трудов договор, двама сътрудника с висше счетоводно образование и един технически сътрудник, които непрекъснато повишават квалификацията си, както чрез вътрешни и външни обучения, така и чрез участието си в ангажименти с различни нива на сложност.

Системата за вътрешен контрол се изразява в пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност от персонала от страна на управителя на дружеството.

Контрола върху извършената от сътрудниците работа е ежеседмичен, постоянен на място по време на проверките и последващ - при обработката на събраните материали и данни и изготвянето на одиторските документи. Извършва се от Виолета Кажелянска, регистриран одитор.

Част от мерките, които осигуряват необходимото качество са:

- По време на етапа на планиране сътрудниците се инструктират за целите на проверката и за техните задачи.
- Получаване на външен съвет под формата на консултация с колега – одитор е задължително, когато по време на проверката възникнат значителни счетоводни или данъчни казуси или от правоспособен юрист, в други случаи;
- Предварително разрешаване на професионални различия в мненията;
- За оформяне на работните документи : Предварителното оформяне на документите на проверяваните предприятия гарантира, че всички работни документи са така структурирани, че в подходящо време вешо лице може да направи проверка за редовността на одиторската документация. Основанията за застъпените в одиторския доклад решения се документират; в работните документи има обобщаващи преценки за всяка проверена област. Документацията за проверката е така изготвена, че лесно може да се установи от кого и кога са съставени работните документи, променени или прегледани.

5. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или Комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор.

Последната извършена проверка за контрол на качеството на одиторската дейност на «ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ» ООД е извършена през периода септември – октомври 2006 година и обхваща приключили одиторски ангажименти за периода 01.06.2005 – 31.05.2006 година. Доклада от проверката е датиран – 10.10.2006г. и констатацията е *"задоволително ниво на качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти, без наличие на съществени пропуски"*.

6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрирания одитор е извършил одити през последната финансова година.

«АЛБЕНА» АД

7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта.

Одиторското предприятие спазва при осъществяване на независим финансов одит основните принципи на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите: независимост, обективност, професионална компетентност.

Политиката по приемане на клиенти има за цел да осигури не само независимостта на компанията, но и високото качество на предоставяните одиторски услуги. По тази причина политиката по приемане на клиенти е основен индикатор за системата за контрол на качеството в компанията. Приемането на нов клиент изисква първо да се направи специфична оценка, както на управленската почтеност на този клиент, така и на независимостта на компанията ни и на способността ни да осигурим подходящи и висококвалифицирани услуги, отчитайки опита ни в тази сфера, характера на ангажимента и наличните ресурси от персонал.

Управителят е отговорен за приемането на нови клиенти, за преглеждането и решаването на въпроси във връзка с възможни опасности на независимостта или нарушаване на служебните задължения, както и за продължаване работата с настоящи клиенти. Процедурата, която се прилага, е свързана с правилната преценка на ключовите фактори за всеки отделен случай, за да се избегне поемане на ангажименти с висок риск. В хода на процедурата се изследват и въпроси относно конфликт на интереси (които могат да възникнат, в резултат на възможно сътрудничество на клиента или на дружества, свързани с клиента, с друга фирма).

Всички служители на одиторското предприятие подписват декларации, удостоверяващи липсата на всякакви взаимоотношения с клиентите на компанията, извън чисто професионалните, регламентирани в подписаните договори за одиторски проверки.

В одиторските проверки на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес регистрирания одитор участва лично и с помощта на помощник-одитор и сътрудници. Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията свързани с независимостта чрез вътрешна проверка и писмени декларации от участващите в одитните ангажименти. Не са подписвани декларации за независимост пред одитните комитети, тъй като в проверяваните дружества не са били изградени такива.

8. Общ обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации и от други услуги, различни от посочените.

Общият обем на приходите, отнасящи се за финансовата 2008 г., е както следва:

- Независим финансов одит – 48 хил. лева;
- Други услуги – не са оказвани.

9. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците на одиторското предприятие.

Възнаграждението на съдружниците се формира на база положения труд и решение на Общото събрание на съдружниците.


10. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от ИДЕС по реда на чл. 22

Регистрираните одитори отдават голямо значение на непрекъснатото поддържане на квалификацията, за да могат да оказват качествени професионални услуги на своите клиенти. Необходимостта от постоянно обучение е продиктувана не само от дълбокото лично убеждение на ръководството, но и от непрекъснато променящите се Национални и Международни стандарти за финансово отчитане, както и на променящото се национално данъчно законодателство по повод приемането на България за член на ЕС.

За периода от 01.06.2008г. до 30.05.2009г., регистрираните одитори на компанията са участвали в следните организирани от ИДЕС обучения и мероприятия:

| ном.по ред | време и място на провеждане | ТЕМА | брой часове |
|------------|---|--|-------------|
| 1. | 10-11 ЮЛИ 2008 - СОФИЯ | Месец Юли обучение на контрольори - 12 часа | 12 |
| 2. | 03-04 ОКТОМВРИ 2008 ВЕЛИКО ТЪРНОВО | Одит на малки предприятия и промените в ЗНФО от 01.08.2008г. лектори: СИМЕОН МИЛЕВ И АНТОН СВРАКОВ | 12 |
| 3. | 01.11.2008г.- СТАРА ЗАГОРА | Покупко - продажба на предприятия и преобразуване по ТЗ. ЗКПО – лектор: ВЕЛИН ФИЛИПОВ | 8 |
| 4. | 17-18 НОЕМВРИ 2008 - СОФИЯ | Публичен надзор и публичен интерес - КОНГРЕС НА ИДЕС | 16 |
| 5. | 28.11.2008 - БУРГАС | Промени в социалното осигуряване , лектор: АСПАСИЯ ПЕТКОВА | 8 |
| 6. | 11, 12 И 13 ДЕКЕМВРИ - СТАРА ЗАГОРА | Промени в МСФО, лектор: ВАЛЯ ЙОРДАНОВА | 20 |
| 7. | 26 ЯНУАРИ 2009 - ВАРНА | Промени в ЗКПО, лектор: ВЕЛИН ФИЛИПОВ | 8 |
| 8. | 26-27 МАЙ 2009 - ВАРНА | “Етичен кодекс на професионалните счетоводители. Одитни комитети в България – правна рамка и добра професионална практика”, лектори: ВАСКО РАЙЧЕВ И МАРИЯ СТРАШИЛОВА | 16 |

31.03.2009 г.
гр.Добрич

Управител: 
/Вioleta Казелянска/