

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА ГОДИНА 2014

Регистриран одитор Димитър Георгиев Димитров, д.е.с.,

Диплома № 699/2010, издадена от ИДЕС

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

СЪГЛАСНО ЧЛ.40 М ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2014 ГОДИНА

Изисквана информация по чл.40 М	Информация за Регистриран одитор
	Димитър Георгиев Димитров, д.е.с. Диплома № 699/2010
1. Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор	Упражняването на професията на регистриран одитор се извършва чрез предприятието на регистрирания одитор „КДД ОДИТ“ ЕООД, регистрирано в Агенцията по вписванията –Търговски регистър през 2011г.ЕИК 201514166. Седалище и адрес на управление: с.Горна Малина, ул.Двадесета, бл.2 вх.А ап.11
2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея	Неприложимо
3. Описание на управленската структура на одиторското предприятие	Дружеството се представлява и управлява от едноличния му собственик Димитър Георгиев Димитров.
4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране	Контролът върху качеството се реализира чрез системата за контрол върху качеството, която осигурява разумна степен на сигурност, че са изпълнени изискванията на МСКК1”Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на историческа финансова информация и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги” и че докладите, които се издават са подходящи за съответните обстоятелства. Политиките и процедурите за контрол върху качеството са документирани под формата на „Наръчник за контрол на качеството”.
5. Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията	Последната проверка, извършена от Института на дипломираните експерт-счетоводители е през 2012г. върху одиторските ангажименти, за периода 01.07.2011 г. – 30.06.2012 г. Оценката от извършената проверка е „Б”.

за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор	
6.Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година	През 2014 г.е извършен независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2014 г. на ЕТРОПАЛ АД.Датата на одиторския доклад е 25.03.2015 г.
7.Описание за практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта.Потвърждение, че през последната финансова година и била извършена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта	Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финасова година са спазени изискванията, свързани с независимостта, като същите са били документирани съобразно изискванията на раздела за независимост от утвърдения „Наръчник за контрол на качеството”.
8.Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл.22	За периода 01.07.2013 г. – 30.06.2014 г. регистрираният одитор е участвал в следните курсове : –Промени в ЗДДС и ЗКПО за 2014 г.- Лектори: Калина Златанова и Велин Филипов-февруари 2014-8 часа. Одиторски доказателства-лектори:Снежана Калоянова и Нино Калоянов-юни 2014-8 часа. Ефективни методи за превенции и борба с корпоративни измами – лектор-Йордан Карабинов-юни 2014-8 часа Практико-приложни аспекти на Закона за корпоративното подоходно облагане. Промени в ЗКПО за 2013 г.- Лектор: Велин Филипов-ноември 2013 – 8 часа. Критичен анализ на МСФО за МСП на Борда по МСС на база опыта на Франция и Румъния-лектори: проф. Ален Бурло и проф. Мария Николеску-април 2014-8 часа Общ хорариум за периода: 40 часа За периода 01.07.2014 г. – 30.03.2015 г. регистрираният одитор е участвал в следните курсове : Ексел за одитори – технически способности за

	формирание на извадки – лектор: Боряна Петрова-октомври 2014 -16 часа. Практико-приложни аспекти на корпоративното подоходно облагане. Промени в ЗКПО за 2014 г. и 2015 г.-лектор:Велин Филипов-ноември 2014 – 8 часа. Промени в ЗДДС за 2015 г. и в ЗКПО за 2014/2015 г. Практико-приложни аспекти на ЗДДС и ЗКПО-ликтори:Велин Филипов и Калина Златанова-февруари 2015-8 часа. Общ хорариум за периода: 36 часа.
9.Общият 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 на дружеството от дейността му през 2014 година е 46 хил.лв., в т.ч. -одит – 45 хил.лв. -счетоводни услуги – 81хил.лв.
10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците – за одиторско предприятие	Неприложимо.

Подпис:

Регистриран одитор Димитър Георгиев Димитров

Дата: 30.03.2015 г.

с.Горна Малина