

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

СЪГЛАСНО ЧЛ.40 М ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2015 ГОДИНА

<u>Изисквана информация по чл.40 М</u>	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 ангажменти 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 дипломираните експерт счетоводи тели или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор	Последната проверка,извършена от КПНРО е през 2015г.върху одиторските ангажменти,за периода 01.07.2014 г. – 30.06.2015 г.Оценката от извършената проверка е „А”.
6.Списък на предприятията,	През 2016 г.е извършен независим финансов

извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година	одит на годишния финансов отчет за 2015 г. на ЕТРОПАЛ АД. Датата на одиторския доклад е 25.03.2016 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 финансова 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 01.07.2015 г. – 31.03.2016 г. регистрираният одитор е участвал в следните курсове : 1. Промени в МСФО, в сила за 2015 г. Бизнес комбинации и консолидация – практически аспекти – 8 часа . 2. Новият Закон за счетоводството. Практически акценти по ЗКПО-8 часа 3. Одиторските заключения и изготвяне на одиторски доклади в съответствие с МОС 700 – 799 – 16 часа. 4. Изменения в ЗДДС и ППЗДДС за 2016 г. Практико-приложни аспекти на ЗДДС. Изменения в ЗКПО за 2016 г. Практико-приложни аспекти на ЗКПО. Новото счетоводно законодателство за 2016 г. – 8 часа. Общ хорариум за периода: 40 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 2015 година е 138 хил.лв., в т.ч. -одит – 126 хил.лв. -счетоводни услуги – 2 хил.лв. - консултантски – 10 хил.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: 28.03.2016 г.