

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

СЪГЛАСНО чл.62 от ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2016 ГОДИНА

<u>Изисквана информация по чл.62</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 на 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 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 ангажименти, за периода 01.07.2014 г. – 30.06.2015 г. Оценката от извършената проверка е „А”.
6. Списък на предприятията,	Извършен е независим финансов одит на

извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година	годишния финансов отчет за 2016 г. на ЕТРОПАЛ АД. Датата на одиторския доклад е 27.03.2017 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”.Регистрираният одитор потвърждава, че не е предоставял други услуги на горепосоченото дружество освен независим финансов одит на финансови отчети. Направен е преглед за контрол на качеството на одиторския ангажимент от лице с подходяща професионална квалификация, преди издаване на доклада от регистрирания одитор, съгласно изискванията на МСКК 1. Заключениеята от извършения преглед за контрол на качеството на одиторския ангажимент, преди издаване на одиторския доклад за извършения одит на предприятие от обществен интерес е, че одиторските процедури са подходящи за извършения одит и са в съответствие с Международните Одиторски Стандарти (МОС), както и че заключенията в одиторския доклад са уместни съобразно обстоятелствата и са в съответствие с изискванията на МОС.
8.Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл.22	През годината регистрирания одитор е участвал в следните курсове за обучение:: 1. Разширени одиторски доклади– 8 часа . 2. Новото счетоводно законодателство за 2016 г. Практико - приложни аспекти на ЗКПО-8 часа 3. Данъчно третиране по ЗДДС през 2016 г. и анонси във връзка с промените през 2017 г.– 8 часа. 4. Изменения в ЗДДС и ППЗДДС за 2017 г. Изменения в ЗКПО за 2016 и 2017 г. Новото счетоводно законодателство– 8 часа. 5. Разширени одиторски доклади– 8 часа. Общ хорариум за периода: 40 часа
9.Общият обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделени по суми, получени от извършени услуги,	Общият обем на приходите на дружеството от дейността му през 2016 година е 123 хил.лв., в т.ч. -одит на ПОИ – 12 хил.лв.

свързани с независими финансови одити, данъчни консултации и от други услуги, различни от посочените	-одит на др.предприятия -100 хил.лв. -счетоводни услуги – 2 хил.лв. - консултантски – 8 хил.лв. - други -1хил.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: 20.04.2017 г.