

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

СЪГЛАСНО чл.62 от ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2017 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 лично и 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	Представяването от мен одиторско дружество не е член на одиторска мрежа.
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	Системата за качество е изградена на база изискванията на Международния 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”. Системата се състои от следните политики и процедури: -Изготвена е политика по качеството, която утвърждава значимостта на качеството на предоставяните услуги; -Утвърдени са етични изисквания, като целта е да се постигне разумна степен на сигурност, че същите се спазват; -Утвърдена е политика на независимост във връзка с ангажименти по изразяване на сигурност; -Утвърдени са мерки с оглед гарантиране на конфиденциалността; -Налични са процедури приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиента, включвайки действия по набиране на информация за клиента, преценка за

компетентност на регистрирания одитор, разполагаемост с време и ресурс с оглед качествено изпълнение на ангажимента и други;

- Утвърдени са процедури във връзка с човешките ресурси, като: подбор и задържане на персонал, непрекъснато професионално развитие и назначаване на екип по ангажимента;
- Разработени са процедури по изпълнението на ангажимента, гарантирайки неговото постоянно качество, като са обхванати всички етапи, като целта е да се постигне увереност, че изпълнението ще съответства на професионалните стандарти и регулаторни изисквания и че издадените доклади са подходящи на съответните обстоятелства;
- Изготвени са детайлни процедури по текущо наблюдение, включвайки: програма за текущо наблюдение, процедури по фактическа проверка, документиране на резултатите, както и оценяване, комуникиране и отстраняване на установените несъответствия. Изпълняват се действия, както по оценка, актуализация и адекватност на самата система за качество, така и действия по периодични проверки на избрани ангажименти. Целта е да се удостовери, че системата на вътрешен контрол е адекватна и функционира ефективно и съобразно заложените правила;
- Утвърдени са правила относно документацията, като: документиране политиката и процедурите на дружеството, документация на ангажимента, документация на прегледа за контрол върху качеството на ангажимента, и достъп и съхранение на файловете.

Декларация от Димитър Димитров в качеството си на регистриран одитор и управител на одиторското дружество относно ефективността на функциониране на Системата за вътрешен контрол на качеството:

- Системата за вътрешен контрол на качеството е създадена с цел гарантиране високо качество на одиторските услуги и съблюдаване на изискванията на Международните одиторски стандарти, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Закона за независимия финансов одит.

- В настоящия доклад за прозрачност са описани основните компоненти на изградената Система за контрол на качеството. Тяхната цел е да

	гарантира адекватното функциониране на системата за контрол върху качеството, така че да се осигури разумна степен на сигурност, че са спазени професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания. -Считам, че функциониращата Система за контрол на качеството е действала ефективно през 2017 година.
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 2015 г. върху одиторските ангажименти, за периода 01.07.2014 г. – 30.06.2015 г. Оценката от извършената проверка е „А”.
6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година	Извършен е независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2017 г. на ЕТРОПАЛ АД. Датата на одиторския доклад е 26.03.2018 г.
7. Описание за практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта. Потвърждение, че през последната финансова година е била извършена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта	Политиките за независимост се основават на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти. Независимостта е един от основните принципи в практикуваната одиторска професия и касае всички лица, имащи отношение към дадения ангажимент. Регистрираният одитор използва различни практики за гарантиране на собствената си независимост и тази на персонала, като разработва, приема и прилага Правила за независимост. Прилаганите практики от регистрираният одитор са следните: -Запознаване на персонала с действащите в дружеството професионално-етични норми; -Подписване на годишни декларации за независимост; -Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимента; -Елиминаране на редица потенциални заплахи, като: финансови интереси, заеми и гаранции, семейни и лични взаимоотношения, предоставяне на услуги, които не са за изразяване на сигурност на клиенти с ангажименти за изразяване на сигурност и други. Декларация от Димитър Димитров, в качеството

	си на регистриран одитор и управител на одиторското дружество: -Декларирам, че през 2017 год. е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта.
8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт – счетоводители по реда на чл.30 от ЗНФО	През календарната 2017 година регистрирания одитор е участвал в следните курсове за обучение:: 1. Практически акценти по счетоводното законодателство. Промени в ЗКПО за 2017 г. и 2018 г. Годишно данъчно приключване на 2017 г. и практически акценти ЗКПО – 8 часа . 2. МСФО 15 „Приходи от договори с клиент“ и МСФО 16 „Лизинг“ – 8 часа 3. Актуални моменти в ДДС облагането през 2017 г. и анонс на предстоящите промени в закона за 2018 г. – 8 часа. 4. "Условия и стъпки за правилното приложение на СИДДО" – 8 часа. 5. "Изменения в ЗДДС и ППЗДДС за 2017 г. Изменения в ЗКПО за 2016 и 2017 г. Новото счетоводно законодателство" – 8 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 календарната 2017 година е 73 хил.лв., в т.ч.: -одит на ПОИ – 12 хил.лв. -одит на др. предприятия - 59 хил.лв. -счетоводни услуги – 2 хил.лв.
10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците – за одиторско дружество	Регистрирания одитор разпределя дивиденди от реализираната от търговското си дружество печалба.

Подпис:

Регистриран одитор Димитър Георгиев Димитров

Дата: 20.04.2018 г.