

ЕКОВИС ОДИТ БЪЛГАРИЯ ООД

Доклад за прозрачност за годината,
приключваща на 31 декември 2019 г.

СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ. 62 ОТ ЗАКОНА ЗА
НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ И ЧЛ. 13 ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС)
537/2014 Г.

Съдържание

- ПРАВНО-ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА
- ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОДИТОРСКАТА МРЕЖА
- ОПИСАНИЕ НА УПРАВЛЕНСКАТА СТРУКТУРА
- ОПИСАНИЕ НА СИСТЕМАТА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО И ДЕКЛАРАЦИЯ ОТ ЛИЦАТА, УПРАВЛЯВАЩИ ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО ЗА ЕФЕКТИВНОСТТА НА НЕЙНОТО ФУНКЦИОНИРАНЕ
- ЛИДЕРСКИ ОТГОВОРНОСТИ ЗА КАЧЕСТВОТО В РАМКИТЕ НА ФИРМАТА
- ПРИЛОЖИМИ ЕТИЧНИ ИЗИСКВАНИЯ
- ПРОЦЕДУРИ ПО ПРИЕМАНЕ И ПРОДЪЛЖАВАНЕ НА ОТНОШЕНИЯТА С КЛИЕНТИ
- ЧОВЕШКИ РЕСУРСИ. ВЪТРЕШНА ПОЛИТИКА И ПРАВИЛА ЗА НАЗНАЧАВАНЕ И ПРОФЕСИОНАЛНО РАЗВИТИЕ НА ПЕРСОНАЛА
- ИЗПЪЛНЕНИЕ НА АНГАЖИМЕНТА. ПРОЦЕДУРИ ПО КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВЕНОТО ИЗПЪЛНЕНИЕ НА РАБОТАТА НА НИВО АНГАЖИМЕНТ
- ДЕКЛАРАЦИЯ ОТ СЪДРУЖНИЦИТЕ ОТНОСНО ЕФЕКТИВНОСТТА НА ФУНКЦИОНИРАНЕТО НА СИСТЕМАТА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО
- ПОСЛЕДНАТА ПРОВЕРКА ОТ ИНСТИТУТА НА ДИПЛАМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ СЧЕТОВОДИТЕЛИ
- СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯ, НА КОИТО ДРУЖЕСТВОТО Е ИЗВЪРШИЛО ОДИТ ЗА 2019 г.
- ПОЛИТИКИ, СВЪРЗАНИ С ОБУЧЕНИЕТО НА ПЕРСОНАЛА И ПРОДЪЛЖАВАЩО ОБУЧЕНИЕ
- ПОЛИТИКА НА РОТАЦИЯ НА ОТГОВОРНИТЕ ОДИТОРИ И СЛУЖИТЕЛИ В СЪОТВЕТСТВИЕ С ЧЛ. 65 ЗНФО
- ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГОДИНАТА, РАЗПРЕДЕЛЕНА ПО КАТЕГОРИИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ.1, Т.11 ОТ ЗНФО
- ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО БАЗАТА, ВЪЗ ОСНОВА НА КОЯТО СЕ ФОРМИРАТ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА СЪДРУЖНИЦИТЕ

ПРАВНО-ОРГАНИЗАЦИОННА СТРУКТУРА

Специализирано одиторско предприятие „ЕКОВИС ОДИТ БЪЛГАРИЯ” ООД е дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията под ЕИК 131039504. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София 1404, район Триадика, ул. „Твърдишки проход“ No 23, ет. 3

Собственици на капитала на дружеството са:

Илонка Светлозарова Георгиева, притежаваща 10 дяла на обща стойност 500 лева;

Георги Стоянов Тренчев, притежаващ 90 дяла на обща стойност 4 500 лева.

Съдружниците в ЕКОВИС ОДИТ БЪЛГАРИЯ ООД са дипломирани експерт-счетоводители - регистрирани одитори. Илонка Светлозарова Георгиева притежава диплома с № 629 от Института на дипломираните експерт - счетоводители в България и Георги Стоянов Тренчев притежава диплома с № 647 от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

ЕКОВИС ОДИТ БЪЛГАРИЯ ООД е включено с регистрационен номер № 114 в списъка на регистрираните одиторски предприятия, обнародван от Института на дипломираните експерт – счетоводители в България.

Основната дейност на дружеството е извършване на независим финансов одит.

В дружеството, чрез различни взаимоотношения, извършват дейност още регистрираните одитори Анелия Тумбева с диплома № 792, Елена Джорова с диплома № 754, Красимир Стоянов с диплома № и Диана Рангелова диплома № 619.

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОДИТОРСКАТА МРЕЖА

ЕКОВИС ОДИТ БЪЛГАРИЯ ООД е член на световната консултантска верига ЕКОВИС ИНТЕРНেশънъл, за консултации в областта на одита, счетоводството, данъците и правните услуги.

ЕКОВИС ИНТЕРНেশънъл е международна верига от независими консултантски компании, в която работят над 7 500 специалисти в повече от 75 държави.

Всеки офис, част от мрежата на ЕКОВИС ИНТЕРНешънъл се възползва и разчита на опит и ноу-хау на специалистите от всички останали офиси по света.

ЕКОВИС ОДИТ БЪЛГАРИЯ ООД, като член на международната верига, прилага в своята дейност, както международните стандарти за качество на услугите, така и разработените от ЕКОВИС ИНТЕРНешънъл стандарти по отношение на независимостта и качеството на предоставяните услуги.

ЕКОВИС ИНТЕРНешънъл е регистрирано в Швейцария и има двустепенна система на управление – Мениджмънт борд и Супервайзори борд, които се избират от общото събрание на участниците във веригата.

Всеки офис, част от веригата, е с право на един глас при гласуването в общото събрание на членовете.

ОПИСАНИЕ НА УПРАВЛЕНСКАТА СТРУКТУРА

Към 31.12.2019 г. в ЕКОВИС ОДИТ БЪЛГАРИЯ ООД са обособени следните отдели:

- ✓ Отдел “Одиторски услуги”
- ✓ Отдел “Административен”.

Георги Тренчев ръководи цялостната дейност и стратегия на дружеството, отдел “Одиторски услуги” и е отговорен съдружник за политиките на фирмата и управлението на персонала.

Илонка Георгиева е отговорен съдружник за финансовата отчетност на дружеството и за контрола на качеството на дейността на фирмата.

През 2019 година основната дейност на ЕКОВИС ОДИТ БЪЛГАРИЯ ООД е свързана с извършване на одиторски услуги – задължителен и доброволен одит, ангажименти за договорни процедури и за преглед на финансови отчети. Дружеството не предоставя дейности, свързани с данъчни услуги, обработка на работни заплати, счетоводни услуги, консултантски услуги.

ОПИСАНИЕ НА СИСТЕМАТА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО И ДЕКЛАРАЦИЯ ОТ ЛИЦАТА, УПРАВЛЯВАЩИ ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО ЗА ЕФЕКТИВНОСТТА НА НЕЙНОТО ФУНКЦИОНИРАНЕ

Системата за осигуряване на качество на ЕКОВИС ОДИТ БЪЛГАРИЯ ООД обхваща следните области:

- *Спазване на професионалните задължения;*
- *Приемане на професионални ангажименти;*
- *Организиране и обучение на персонала;*
- *Планиране на ангажиментите;*
- *Организиране и осигуряване на ангажиментите;*
- *Изпълнение на самите ангажименти.*

Отговорно за разработването и прилагането на системата за качество е управлението на дружеството.

Системата за вътрешен контрол на качеството на ЕКОВИС ОДИТ БЪЛГАРИЯ ООД включва:

- *Установена политика относно спазването на основните етични правила;*
- *Установени процедури по приемане и продължаване на отношенията с клиенти;*
- *Вътрешна политика и правила за назначаване и професионално развитие на персонала;*
- *Система за вътрешен контрол върху изпълнението на всеки поет ангажимент.*

Лидерски отговорности за качеството в рамките на фирмата

Съгласно политиката на фирмата Съвета на съдружниците поема крайната отговорност за системата за контрол върху качеството в рамките на фирмата.

Установено е правило да бъде назначено лице, на което е възложена оперативната отговорност за системата за контрол върху качеството на одитите.

Управителният съвет на съдружниците е определил Георги Тренчев (ДЕС) за лице, оперативно отговорно за контрола върху качеството в рамките на ЕКОВИС ОДИТ БЪЛГАРИЯ ООД.

Оперативно отговарящото лице за контрол на качеството има правомощията и отговорността за:

- текущо наблюдение върху отделните компоненти на системата;
- одобрява лицата за независим преглед на качеството на ниво ангажимент и проверява по преценка издадените от тях документи;
- организира и проследява последващите ежегодни проверки на контрол на качеството;
- дава предложения за промяна в прилаганата одит методология.

Контролът върху качеството на одиторските услуги по отделните ангажименти се извършва от одитор различен от отговорния за ангажимента.

Общият надзор за контрола на качеството се изпълнява от Илонка Георгиева.

Приложими етични изисквания

Установена е политика относно спазването от страна на дружеството и неговият персонал на приложимите етични изисквания: почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, конфиденциалност, професионално поведение.

Извършва се встъпително и актуализиращо обучение на персонала по отношение на съдържанието и спазването на основните етични правила. Това става чрез провеждане на специални обучения, семинари и срещи. Особено внимание се отделя на принципа на независимостта, за който има разработена специална политика и процедури. Тази политика и процедури биват преглеждани ежегодно и актуализирани при настъпили промени в нормативната уредба. Политиката, както и Етичният кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите, са достъпни до всички работещи в дружеството.

Процедури по приемането и продължаване на отношенията с клиенти

В дружеството е разработена и се прилага специална процедура за предварително проучване и събиране на информация и референции при приемане или продължаване на взаимоотношенията с клиенти. Поемат се единствено ангажменти, при които:

Дружеството има компетентността и експертизата да изпълни ангажмента и разполага с възможности, време и ресурси да го направи;

Дружеството има възможност да спази приложимите етични изисквания и изисквания за независимост и обективност съгласно чл. 54 и чл. 67 от ЗНФО и Етичния кодекс;

Преценена е почтеността на клиента;

Преценка на необходимостта от ротация на отговорния одитор.

Процедурата за приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти се изпълнява задължително преди всеки ангажмент, както и всяка година - за повтарящите се ангажменти. При установяване на обстоятелства, които предполагат отказ от ангажмент, съвета на съдружниците взема решение за начина, по който да се направи оттеглянето, консултирайки се и с адвокатите на дружеството.

Човешки ресурси. Вътрешна политика и правила за назначаване и професионално развитие на персонала

Политиката за назначаване и последващо обучение и квалификация на персонала е разработена по начин, който да осигури на Дружеството достатъчно персонал, компетентен и способен, за изпълнение на поетите ангажменти във всички области, които гарантират изпълнение на ангажиментите в съответствие с приложимите стандарти и издаване на доклади, които да са уместни при конкретните обстоятелства.

Политиката за човешките ресурси включва:

- процедури по наемане на персонал;
- оценка на резултатите от работата на всеки един член от екипа;
- развитие на способности и компетентност;
- оценка на потребностите на персонала и специфична система на възнаграждение

Чрез правилата е установен ред на наставничество от страна на по-опитния персонал и текущо наблюдение и контрол в хода на изпълнението на всеки ангажмент.

Политиката включва и система за оценка на работата на всеки член от персонала чрез годишни атестации.

Политиката по определяне на екипите по ангажменти включва:

Отговорността за всеки ангажмент се възлага на определен съдружник или отговорен за ангажмента регистриран одитор със съответната компетентност;

Отговорният съдружник или регистриран одитор се съобщават на ръководството на клиента и на лицата, натоварени с общо управление;

Отговорностите на съдружника, отговорен за ангажмента са ясно дефинирани.

Изпълнение на ангажимента. Процедури по контрол на качествено изпълнение на работата на ниво ангажимент

Дружеството има разработена система за вътрешен контрол върху изпълнението на поетите ангажименти. Чрез нея се цели да се даде разумна сигурност, че съответният ангажимент е изпълнен според изискванията на професионалните стандарти и нормативни изисквания. Процедурите обхващат всички фази на одитните ангажименти и всички други поети ангажименти.

Крайната цел на системата е да гарантира издаването от страна на дружеството на доклад, който е адекватен на извършената работа и събраните доказателства. Процедурите обхващат всички фази на ангажимента:

- избор на подходящ и адекватен на оценката за риска при даден ангажимент персонал;
- наблюдение и контрол върху спазване на приложимите към ангажимента стандарти;
- надзор, наставничество и обучение на екипа;
- преглед на извършената работа и направените преценки и изводи;
- качество на документацията и събраните доказателства;
- архивиране и съхранение на одиторското досие.

Текущото проследяване на напредъка по изпълнението на ангажимента се извършва чрез постоянен контакт и докладване между отговорните за ангажимента регистрирани одитори и членовете на екипа, както и вътре в екипа. Отговорният за ангажимента регистриран одитор разпределя изпълнението на работата съобразно компетентността на всеки от членовете на екипа и предвижда достатъчно време за качествено извършване на работата. Текущо се обсъждат и преценяват всички значими за ангажимента въпроси, като идентифицираните в хода на ангажимента въпроси, които се нуждаят от обсъждане с по-опитни членове на екипа или в рамките на дружеството се комуникират на момента. Работата на по-неопитните членове в екипа се наблюдава и проверява от по-опитните членове в екипа текущо, в хода на ангажимента.

В правилата на дружеството е заложено изискване за консултиране по сложни казуси и спорни въпроси с експерти в рамките на дружеството или и с колеги от други одиторски дружества или професионалната организация.

При случаи на различия в мненията, спорният въпрос се подлага на обсъждане сред водещите съдружници и регистрирани одитори, а при продължаващи различия, въпросът се комуникира с професионалната организация или надзорния орган.

Преглед за контрол върху качеството на изпълнението на ангажимент е задължително условие за приключването му и издаването на доклада за всеки един ангажимент.

За дружествата, извършващи дейност от обществен интерес, задължително се назначава друг регистриран одитор, който да осъществява преглед за контрол на качеството на ангажимента текущо.

Обект на проверка са:

- процедурите по предварителното проучване на клиента и приемането на ангажимента;
- процедурите по планирането и оценката на риска и формирания одиторски екип;
- установените рискови области и как те са адресирани;
- независимостта на фирмата и екипа по ангажимента;
- определените нива на същественост;
- установените проблемни въпроси по одита и тяхното решаване;
- некоригирани грешки и др. важни за одита въпроси, свързани с ангажимента;
- съществените заключения и констатации от извършените одиторски процедури;
- проекта на одиторски доклад.

Декларация от съдружниците относно ефективността на функционирането на системата за вътрешен контрол на качеството

В настоящия доклад за прозрачност са описани основните компоненти и процедури на системата за контрол на качеството на ЕКОВИС ОДИТ БЪЛГАРИЯ ООД. Същите са залегнали във вътрешните правила и документи с цел да се гарантира функционирането на системата за контрол върху качеството по адекватен начин. Целта е да се осигури спазването изискванията на професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания, по такъв начин, че докладите, издадени от дружеството да са подходящи за съответните ангажименти. Системата за контрол на качеството е съобразена както с изискванията на МСКК 1 и МОС, така и с големината, структурата и организацията на самото одиторско дружество. Позицията на съдружниците на ЕКОВИС ОДИТ БЪЛГАРИЯ ООД е, че установената в дружеството системата за контрол на качеството, по тяхната разумна преценка, е действала ефективно през 2018 година.

ПОСЛЕДНАТА ПРОВЕРКА ОТ ИНСТИТУТА НА ДИПЛАМИРАНИТЕ ЕКСПЕРТ СЧЕТОВОДИТЕЛИ

Последната проверка, извършена от КПНРО беше проведена през 2019 г. на одитираните от дружеството предприятия за периода 30.06.2017 – 01.07.2018 г.

Дружеството ни получи оценка, публикувана на сайта на КПНРО: „С изключение на отделни несистематични пропуски за инспекционния период професионалната дейност на одиторското дружество е била в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти.“

СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯ, НА КОИТО ДРУЖЕСТВОТО Е ИЗВЪРШИЛО ОДИТ ЗА 2019 г.

- ЗК ЛЕВ ИНС АД
- Пенсионно осигурителен институт АД
- Пенсионно осигурителен институт универсален фонд
- Пенсионно осигурителен институт професионален фонд
- Пенсионно осигурителен институт доброволен фонд
- ЗАД Здравноосигурителен институт АД
- Живото-застрахователен институт АД
- Еуротерра България АД
- САФ Магелан АД
- Инвестбанк АД
- ЗК България Иншурънс АД(ЗАД България)
- ЗАД ОЗК- застраховане АД
- ЗД ОЗОК Инс АД
- Алфа пропърти 1 АДСИЦ в ликвидация
- РЕП ДВЕ ЕАД
- ПОД Топлина АД
- ПОД Топлина универсален фонд
- ПОД Топлина професионален фонд
- ПОД Топлина доброволен фонд
- Напоители системиАД

ПОЛИТИКИ, СВЪРЗАНИ С ОБУЧЕНИЕТО НА ПЕРСОНАЛА И ПРОДЪЛЖАВАЩО ОБУЧЕНИЕ

Политиката на Ековис одит България ООД е насочена към осигуряване на най-добри условия и възможности за професионално развитие и израстване на всеки служител. За тази цел дружеството стимулира всички форми за повишаване на професионалната квалификация и разширяване на познанията и уменията на своите служители.

Програмата за продължаващо обучение се състои от обучения организирани от дружеството или външни организации с цел да отговорят на нуждите на дружеството и персонала от специализирани знания и умения. Програмата се актуализира ежегодно с необходимите обучения за всеки служител.

На новите служители се предоставя детайлно обучение относно одит методологията, помощните програми и процесите на одита.

От по-опитния персонал и съдружници се очаква непрекъснато да актуализират и доразвиват знанията си.

Всички регистрирани одитори, включително съдружниците посещават редовни курсове за актуализиране на техните знания. Тези курсове са с продължителност не по-малка от 40 часа за професионалната година.

Всички служители са лично отговорни за поддържането на необходимите знания, умения и професионална компетенция, от която те имат нужда, за да изпълняват успешно задълженията си.

Необходимостта от професионално развитие се оценява като част от оценката за индивидуално представяне и се определят курсове или други възможности за обучение.

За професионалния персонал дружеството изисква участие в подходящи програми за продължаващо професионално развитие и осъществява мониторинг върху изпълнението на задълженията по програмата.

През 2019 година персоналът е преминал следните обучения:

- *Етичен кодекс на професионалните счетоводители последни промени*
- *Промените в ЗКПО и ЗДДС*
- *Водене на бизнес преговори с клиенти*
- *МОС 540 М*
- *Новите МСФО 9, МСФО 15 и МСФО 16*
- *Практически аспекти на одита*
- *Финансови инструменти МСС32, МСФО 7, МСФО 9,*
- *Промени в ЗМИП*

ПОЛИТИКА НА РОТАЦИЯ НА ОТГОВОРНИТЕ ОДИТОРИ И СЛУЖИТЕЛИ В СЪОТВЕТСТВИЕ С ЧЛ. 65 ЗНФО

Ековис одит България ООД има установена политика за наблюдение и спазване на изискванията на Етичния кодекс и ЗНФО относно ротацията на фирмата и съдружникът, отговорен за одита на дружества, извършващи дейност от обществен интерес. Политиката за ротация е променена и съобразена изцяло с изискванията на ЗНФО.

Част от процедурите за продължаване на одит ангажиментите изискват задължителен преглед за ротация на отговорния одитор от съвета на съдружниците преди продължаването на определени одит ангажименти. За наблюдение на изискванията за ротация в дружеството се проследяват годините на назначение на Ековис одит България ООД, отговорният за ангажимента на предприятие от обществен интерес регистриран одитор и лицето, осъществяващо контрол върху качеството.

Политиката за независимост на Ековис одит България ООД при одит на предприятия от обществен интерес е максималният срок за одит да бъде седем поредни години от датата на назначаването, с изключение на случаите по пар. 6 от ПЗР на ЗНФО. След изтичане на този срок в период от четири години дружеството не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит на това предприятие.

Отговорният за ангажимента одитор се ротира след като е изпълнявал одиторски ангажимент в продължение на 4 поредни години от датата на назначаване на одиторското дружество. Този регистриран одитор, в качеството му на отговорен одитор, не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в предприятието в продължение на три години от датата на оттеглянето му.

Ротация на лицето, извършващо независим преглед на работата по одит ангажимента преди издаване на одиторския доклад на предприятие от обществен интерес е с максимален срок от седем години. Всяка година се извършва преглед на лицата, които извършват независим преглед за контрол върху качеството на ПОИ и се преценява необходимостта от ротация.

ФИНАНСОВА ИНФОРМАЦИЯ ЗА ГОДИНАТА, РАЗПРЕДЕЛЕНА ПО КАТЕГОРИИ СЪГЛАСНО ЧЛ. 62, АЛ.1, Т.11 ОТ ЗНФО

	Хил. лв
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес	208
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия	189
Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия;	43
Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти	16
Общо приходи	456

ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО БАЗАТА, ВЪЗ ОСНОВА НА КОЯТО СЕ ФОРМИРАТ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА СЪДРУЖНИЦИТЕ

Съдружниците, собственици на капитала на дружеството, които участват пряко в дейността, са в трудово-правни или служебни отношения със специализираното одиторско предприятие. Възнагражденията, които получават са формирани на база месечното възнаграждение по трудов договор и допълнителни възнаграждения, определени от Общото събрание на съдружниците, в зависимост от постигнатите резултати.



Георги Тренчев,

25.04.2020 г.