

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

“ ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП “ ООД

гр.София, п.к. 1142, ул.”проф. Никола Михайлов” № 6

tel.: 02/987-91-41; fax: 02/987-91-41; GSM 0885 678 919; GSM 0885 676 074

E-mail : oditg@abv.bg; irp66@abv.bg; porozhanov@abv.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2015 г.

ПО СМИСЪЛА НА ЧЛ. 40м ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ

<i>Изисквана информация по чл.40м</i>	<i>Информация на СОП № 151</i>
<i>1. Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор.</i>	<ul style="list-style-type: none">• СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП” ООД е Дружество с ограничена отговорност и е вписано в Агенция по вписванията на 01.09.2011 г.• Дружеството извършва дейността си от офис в София с адрес: гр. София, п.к. 1142, ул. „проф. Никола Михайлов” № 6.• Предметът на дейност е Независим финансов одит на финансови отчети на предприятия• Дружеството е регистрирано в ИДЕС с регистрационен номер 151 от 2011 г.• Дружеството е 100% частна собственост с регистриран капитал 5 000 лева, разпределен между Илиана Рашкова Порожанова – 3000 лева и Радослав Мариов Порожанова – 2000 лева.
<i>2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа – описание на мрежата,</i>	По условията на § 1, т. 14 от Допълнителните разпоредби на ЗНФО „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП” ООД не е част от глобално или национално мрежово обединение на регистрирани одитори.

<p><i>юридически и структурни оговорености в нея.</i></p>	
<p>3. Описание на Управленската структура на одиторското предприятие.</p>	<p>Дружеството се представлява и управлява заедно и поотделно от:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Илиана Рашкова Порожанова - рег. Одитор № 640 и - Радослав Мариов Порожанов – рег. Одитор № 686 <p>Нает персонал за 2015 г.:</p> <ul style="list-style-type: none"> - двама регистрирани одитора - двама помощник – одитора
<p>4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителният орган относно ефективността на нейното функциониране.</p>	<p>4.1. Системата за вътрешен контрол на качеството при осъществяване на одиторските ангажименти цели да създаде, внедри, поддържа, наблюдава текущо и налага принудително приети процедури, с които се осигурява разумна степен на сигурност, че съдружниците и служителите изпълняват изискванията на Международния стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1 и че докладите за ангажимента са подходящи за съответните обстоятелства.</p> <p>Системата за контрол върху качеството е изградена върху фундаменталните принципи:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Етично поведение • Независимост и обективност • Поддържане на професионална компетентност • Надлежно внимание и качество на работата • Общо приети стандарти за практика • Яснота на формулировките и насоките • Практичност и уместност • Запазване в разумна степен на клиентите • Развитие, удовлетворяване и запазване на членовете на фирмата <p>Системата за контрол върху качеството включва политика и процедури, обхващащи всеки един от следните елементи:</p> <p>4.1.1 Лидерски отговорности за качеството</p> <p>Крайната отговорност за системата за контрол върху качеството се носи от управляващите съдружници</p> <p>4.1.2. Етични изисквания</p> <p>Разработени са политики и процедури, осигуряващи</p>

разумна степен на сигурност, че одиторските ангажименти се изпълняват в съответствие с фундаменталните принципи на професионалната етика, а именно:

- Почтеност
- Обективност
- Професионална компетентност и надлежно внимание
- Конфиденциалност
- Професионално поведение

Етиката изисква да преустановиш взаимоотношения с клиент, служител дори със съдружник, когато е под заплаха независимостта.

4.1.3. Приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти и специфични ангажименти

Разработени са политики и процедури за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти, целящи да осигурат разумна степен на сигурност, че се приемат и продължават взаимоотношения и ангажименти, при които:

- Е взето под внимание почтеността на клиента
- Се притежава достатъчна компетентност, време и ресурси за изпълнение на ангажмента
- Е възможно спазването на фундаменталните етични принципи

При идентифициране на проблемни въпроси се извършва документиране на начина, по който са били разрешени проблемните въпроси.

4.1.4. Политика по отношение на човешките ресурси

Политиката включва разработване на правила по отношение на наемането на персонал с подходящо ниво на образование, способности, компетентност и обвързаност с етичните принципи -

Способностите и компетентността се развиват посредством продължаващо обучение и наставничество от по-опитния персонал.

Процедурите за оценка на резултатите от работата включват:

- Информирание на наетия персонал за очакванията относно резултатите от извършваната работа

- Извършване на атестации на персонала

4.1.5. Политика и процедури за контрол върху качеството на изпълнение на поетите ангажименти

Разработени са политика и процедури, целящи осигуряване на разумна степен на сигурност, че поетите одиторски ангажименти се изпълняват в съответствие с професионалните стандарти, регулаторните и правни изисквания и че издаваните одиторски доклади са подходящи за съответните обстоятелства. Това се постига чрез разработването на съответни програми в писмен и електронен вид.

Текущо се извършва надзор, който се изразява в следното:

- Проследяване на напредъка по изпълнението на отделен одиторски ангажимент
- Вземане под внимание на способностите и компетентността на отделните служители, ангажирани в изпълнението на съответния ангажимент
- Идентифициране и обхващане на съществени и проблемни въпроси, възникващи в хода на изпълнението на конкретен ангажимент

Преглед за контрол върху качеството на ангажимента (ПККА)

Всички ангажименти трябва да бъдат оценени спрямо установените критерии, за да се определи дали да бъде извършен ПККА. Това оценяване следва да се извърши преди приемане на ангажимента, когато става въпрос за нов клиент, или по време на фазата на планиране на ангажимента при продължаване на връзката с клиент.

Политиката изисква разрешаването на всички въпроси, повдигнати от ЛИПКК, преди издаването на доклада.

ПККА се изисква преди поставяне на дата на всеки одиторски доклад за одит на финансови отчети на регистрирани на борсата дружества.

4.1.6. Отчет относно ефективността на функциониране на системата за вътрешен контрол на качеството

Системата за вътрешен контрол на качеството функционира ефективно в СОП „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП” ООД.

<p>5. Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор.</p>	<p>Дружеството е създадено на 01.09.2011 г.</p> <p>Последната проверка е от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори и е извършена от 13.01.2014 г. до 24.01.2014 г. Проверката е успешно приключила с решение на КПНРО № 34/11.03.2014г.</p> <p>През м.09.2014 г. е възложена проверка за изпълнение препоръките за отстраняване на пропуски и несъответствия, констатирани при първата проверка. Проверката е успешно приключила с Решение на КПНРО № 01-01-5019/16,09,2014 г.</p>
<p>6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрирания одитор е извършил одити през последната финансова година.</p>	<p>ПИ АР СИ АДСИЦ ЗЛАТЕН ЛЕВ ХОЛДИНГ АД – консолидиран ЗЛАТЕН ЛЕВ ХОЛДИНГ АД ЗЛАТЕН ЛЕВ СОЛАР ЕООД ЗЕНИТ ИМОТИ АДСИЦ ЗЕНИТ АГРОХОЛДИНГ АД СТРОЙИНВЕСТХОЛДИНГ АД ЕЛ ЕКС КОРПОРЕЙШЪН АД</p>
<p>7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта: в отчета трябва да се потвърди, че през последната финансова година е била извършена вътрешна проверка за спазване изискванията, свързани с независимостта.</p>	<p>Прилаганите практики се основават на изискванията на действащите Закон за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и приложимите професионални стандарти.</p> <p>В одиторската проверка на предприятията извършващи дейност от обществен интерес регистрираните одитори са участвали чрез СОП „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП” ООД. Регистрираните одитори потвърждават, че са спазени изискванията свързани с независимостта. При одита на посочените дружества не са констатирани никакви заплахи, свързани с независимостта. Подписани са декларации за независимост и са представени на Одитния комитет на дружеството.</p> <p>Всеки член на одиторския екип ежегодно декларира обстоятелства с цел потвърждаване спазването на принципите на независимост и всички обстоятелства, свързани със спазването на тази политика.</p> <p>Даден служител се включва в изпълнението на конкретен одиторски ангажимент след представянето на подписана декларация за независимост, като са създадени правила за текущо комуникиране на въпросите, свързани с независимостта.</p>

<p>8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт - счетоводители по реда на чл.22.</p>	<p>През периода съдружниците са участвали в непрекъснато обучение организирано от ИДЕС и други организации, като са посетени следните мероприятия:</p> <table border="1" data-bbox="619 331 1444 1355"> <thead> <tr> <th>Организирано от:</th> <th>Дата</th> <th>Семинар</th> <th>Часове</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ИДЕС</td> <td>13.5.2015</td> <td>Модул III - Дългосрочни инвестиции, бизнес комбинации и консолидирани финансови отчети</td> <td>24</td> </tr> <tr> <td>ИДЕС "</td> <td>15.09.2015</td> <td>Обучение контролѐри</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>ИДЕС - V-та СРО</td> <td>12.10.2015</td> <td>Одит практики по отделни обекти на одита – вземания, задължения, приходи, разходи</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>Плутон</td> <td>08.12.2015</td> <td>Годишно приключване</td> <td>16</td> </tr> <tr> <td>ИДЕС - 1 СРО</td> <td>15.12.2015</td> <td>Одит на приблизителни счетоводни стойности - Прайс</td> <td>16</td> </tr> <tr> <td>ИДЕС - 1 СРО</td> <td>16.12.2015</td> <td>Одит на приблизителни счетоводни стойности - Прайс</td> <td>16</td> </tr> <tr> <td>ИДЕС - 1 СРО</td> <td>18.12.2015</td> <td>Новия закон за счетоводство – В.Филипов</td> <td>16</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">Общо часове:</td> <td>104</td> </tr> </tbody> </table>	Организирано от:	Дата	Семинар	Часове	ИДЕС	13.5.2015	Модул III - Дългосрочни инвестиции, бизнес комбинации и консолидирани финансови отчети	24	ИДЕС "	15.09.2015	Обучение контролѐри	8	ИДЕС - V-та СРО	12.10.2015	Одит практики по отделни обекти на одита – вземания, задължения, приходи, разходи	8	Плутон	08.12.2015	Годишно приключване	16	ИДЕС - 1 СРО	15.12.2015	Одит на приблизителни счетоводни стойности - Прайс	16	ИДЕС - 1 СРО	16.12.2015	Одит на приблизителни счетоводни стойности - Прайс	16	ИДЕС - 1 СРО	18.12.2015	Новия закон за счетоводство – В.Филипов	16	Общо часове:			104
Организирано от:	Дата	Семинар	Часове																																		
ИДЕС	13.5.2015	Модул III - Дългосрочни инвестиции, бизнес комбинации и консолидирани финансови отчети	24																																		
ИДЕС "	15.09.2015	Обучение контролѐри	8																																		
ИДЕС - V-та СРО	12.10.2015	Одит практики по отделни обекти на одита – вземания, задължения, приходи, разходи	8																																		
Плутон	08.12.2015	Годишно приключване	16																																		
ИДЕС - 1 СРО	15.12.2015	Одит на приблизителни счетоводни стойности - Прайс	16																																		
ИДЕС - 1 СРО	16.12.2015	Одит на приблизителни счетоводни стойности - Прайс	16																																		
ИДЕС - 1 СРО	18.12.2015	Новия закон за счетоводство – В.Филипов	16																																		
Общо часове:			104																																		
<p>9. Общия обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделите по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации и от други услуги, различни от посочените.</p>	<p>Приходи от услуги свързани с одит –233 х. лв, приходи от други одиторски услуги – 9 х. лв, и консултантски услуги – 3 х. лв.</p>																																				

<ul style="list-style-type: none"> • <i>Данни за базата, въз основа на която се формират възнаграждения на съдружниците на одиторското предприятие.</i> 	Печалбата от дейността на СОП се разпределя от Общото събрание на съдружниците, на база отчетен личен труд и пропорционална дивидентна политика.
--	--

СОП „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП” ООД



Управител:.....

/Илиана Рашкова Порожанова/

Дата: 10.03.2016 год.