

“ ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП “ ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО № 151

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

GSM 0885 678 919; 0885 676 074, E-mail : oditg@abv.bg; irp66@abv.bg; porozhanov@abv.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2020 г.

ПО СМИСЪЛА НА ЧЛ. 62 (1) ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ

Съгласно чл. 62 от Закона за независим финансов одит, регистрираните одитори и дружества, са задължени ежегодно, най-късно до 30 април след приключване на календарната година да публикуват доклад за прозрачност на своята интернет страница, ако те са извършили задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес.

<i>Изисквана информация по чл.62(1)</i>	<i>Информация за ОД № 151</i>
1. Описание на правната и организационната форма, както и на дяловете на съдружниците, когато регистрираният одитор е одиторско дружество.	• „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП” ООД е Дружество с ограничена отговорност, което 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 вписано в регистрите на ИДЕС като СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ с регистрационен номер 151 от 2011 г. От м.01.2017 г. с промените в ЗНФО дружеството е преименованото на ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО със същия регистрационен номер. • Дружеството е 100% частна собственост с регистриран капитал 5 000 лева, разпределен между Илиана Рашкова Порожанова – 3000 лева и Радослав Мариов Порожанов – 2000 лева. През 2018 г. съдружниците увеличават капитала до 6 000 лева, чрез издаване на нови дялове за сметка на съдружника Радослав Мариов Порожанов. Към 31.12.2019 г. регистрираният капитал

	в размер на 6 000 лева се разпределя както следва: - Илиана Порожанова – 50% - 3000 лева - Радослав Порожанов – 50% - 3000 лева
2. <i>Когато одиторското дружество е член на одиторска мрежа:</i>	По условията на § 1, т. 17 от Допълнителните разпоредби на ЗНФО „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП“ ООД не е член на обединение, което има за цел сътрудничество, подялба на приходи или разходи, или съсобственост на акции, контрол или управление, общи политики и процедури за контрол на качеството, обща бизнес стратегия, използване на обща фирма или на значителна част от професионални ресурси.
3. <i>Описание на Управленската структура на одиторското дружество.</i>	Дружеството се представлява и управлява заедно и поотделно от: - Илиана Рашкова Порожанова - рег. Одитор № 640 и - Радослав Мариов Порожанов – рег. Одитор № 686 Нает персонал към 01.01.2020 г. - двама регистрирани одитора - шест помощник одитора - един юристконсулт Нает персонал към 31.12.2020 г. - двама регистрирани одитора - пет помощник – одитора, като през 2020 г. е напуснал един. - един юристконсулт
4. <i>Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларацията от регистрирания одитор – физическо лице, съответно от лицата, управляващи одиторското дружество, за ефективността на нейното функциониране.</i>	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. Системата за контрол върху качеството е изградена върху фундаменталните принципи: • 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 Системата за контрол върху качеството включва политика и процедури, обхващащи всеки един от следните елементи:

	✓ лидерски отговорности за качество на регистрирания одитор; ✓ приложими етични изисквания; ✓ приемане и продължаване на връзките с клиенти и специфични ангажменти; ✓ човешки ресурси; ✓ изпълнение на ангажмента; ✓ текущо наблюдение. 4.1.1 Лидерски отговорности за качеството Крайната отговорност за системата за контрол върху качеството се носи от управляващите съдружници, които вземат решения по всички ключови въпроси относно професионалната практика, провеждане и популяризиране на култура, гарантираща качеството. 4.1.2. Етични изисквания Разработени са политики и процедури, осигуряващи разумна степен на сигурност, че одиторските ангажменти 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 ангажменти Разработени са политики и процедури за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти, целящи да осигурят разумна степен на сигурност, че се приемат и продължават взаимоотношения и ангажменти, при които: • Персоналът е компетентен да изпълни ангажмента и разполага с възможностите, времето и ресурсите да го направи; • Може да спазят етичните изисквания; • Са взети под внимание почтеността на клиента и не се разполага с информация, която би довела до заключението, че на клиента му липсва почтеност. • Спазват се изискванията по отношение на контрола върху качеството. Фирмата съобразява риска, свързан с предоставянето на професионални услуги при конкретните обстоятелства,
--	---

	включително оценява почтеността на ръководството. Фирмата приема или продължава ангажимент и взаимоотношения с клиент, само когато заключи, че рискът е на приемливо ниво. При идентифициране на проблемни въпроси се извършва документиране на начина, по който те са били разрешени. 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 Фирмата създава политики и процедури, разработени с цел осигуряване на достатъчно персонал със способности, компетентност и обвързаност с етичните принципи. Политиките и процедурите се спазват от всички работещи във фирмата. Политиките и процедурите обхващат следните области: • подбор и запазване на персонала; • продължаващо професионално развитие; • определяне на екип по ангажимента; • принудително налагане на политиката относно контрола върху качеството (дисциплинарни мерки); • насърчаване спазването на изискванията (оценка на изпълнението). 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. Фирмата формира екип по ангажимента, като съобразява познанията, нивото на компетентност и способностите, които се изискват, в зависимост от характера, обхвата и сложността на ангажимента. Фирмата насърчава спазването на изискванията за контрол на качеството от персонала чрез: възнаграждения, бонуси, повишения, кариерно развитие в рамките на фирмата. Процедурите за оценка на резултатите от работата включват: • Информиране 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. Всички ангажименти, които фирмата изпълнява трябва да бъдат адекватно планирани, подложени на надзор и преглед в съответствие с приложимите за ангажмента професионални стандарти. Съдружникът, отговорен за ангажмента, остава отговорен за ангажмента и неговото изпълнение, независимо от всяко делегиране на права, което може да се осъществи, за да се извърши работата, необходима за издаване на доклада. По отношение на всеки съществен, труден или спорен въпрос, идентифициран по време на планирането или в хода на изпълнение на ангажмента, съдружникът, отговорен за ангажмента, се консултира с други съдружници и служители, притежаващи подходящ опит, познания, компетентност и правомощия. Винаги когато е възможно всички професионални лица във фирмата следва да се подпомагат взаимно при разглеждане на подобни проблемни въпроси и достигане до съответните заключения. Съдружниците и служители се стремят да бъдат обективни, съзнателни, открити и разумни при подпомагане, улесняване и достигане до своевременно разрешаване на спорове и различия в мнението. Споровете или различията в мнението следва да се документират по същия начин, както консултациите. Докладът за ангажмента не трябва да се издава преди въпросът да бъде разрешен. 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
--	---

	4.1.6. 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. ПККА се изисква задължително за всички ангажименти за одит на финансови отчети на търгувани на фондовата борса дружества (публични предприятия) и предприятия от обществен интерес 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. 4.1.7. Текущо наблюдение и отговорности Текущото наблюдение се състои от изпълнение на процедури за разбиране на тази система за контрол както и дали, и до каква степен, тази система за контрол е проектирана и функционира ефективно. Отговорното лице във фирмата осигурява текущо наблюдение на системата за контрол върху качеството: • чрез ежегоден преглед на елементите от системата за контрол на качеството, и • чрез проверка на документация по избрани одит ангажименти (завършили с издадени одит доклади върху финансови отчети); • чрез проверка на издадени одит доклади върху финансови отчети 4.1.8. Отчет относно ефективността на функциониране на системата за вътрешен контрол на качеството Системата за вътрешен контрол на качеството функционира ефективно в ОД „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП“ ООД.
5. Датата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85.	Дружеството е създадено на 01.09.2011 г. Последната инспекция е от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори и е извършена от 18.11.2020 г. до 18.02.2021 г. Проверката е успешно приключила с решение на КПНРО № 01-02-102/18.02.2021 г. като е дадена оценка „А” и е изразено мнение, че за проверявания период професионалната

	дейност на регистрираният одитор е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика.
6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които през предходната година регистрирания одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит.	СТРОЙИНВЕСТХОЛДИНГ АД АСТЕРИОН АД АСТЕРИОН АД – консолидиран
7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта: в доклада трябва да се потвърди, че през последната година е била извършен вътрешен преглед за спазване изискванията относно независимостта.	Прилаганите практики се основават на изискванията на действащите Закон за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и приложимите професионални стандарти. В одиторската проверка на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, регистрираните одитори са участвали чрез ОД „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. 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. 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.
8. Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл.30.	През периода съдружниците са участвали в непрекъснато обучение, организирано от ИДЕС и други организации. Също така са проведени вътрешно-фирмени обучения, както и са изнесени лекции на други организации в областта на счетоводните стандарти, законодателството и трансферното ценообразуване.

	Часовете за квалификация са както следва:				
	Дата	Организирано от:	Мероприятие	Часове	
	24.01.2020	Плутон - 1 ЕООД	Промени в данъчн. Законод.по ЗКПО и ЗДДФЛ в сила то 01.01.2020 г.	16	
	29.01.2020	Плутон - 1 ЕООД	Год.счетов.и данъчно прикл. 2019 г. Промени в ЗС и ЗКПО.	16	
	30.01.2020	Плутон - 1 ЕООД	Промени в дан.законод. По ЗДДС и в осигурит.законод.в сила от 01.01.2020 г.	16	
	03.09.2020	ИДЕС	Система за контрол по качество	8	
	04.09.2020	ИДЕС	Система за контрол по качество	8	
	19.10.2020	I-ва СРО	Практическо обучение на РО по прилаг. на единните вътрешни правила за контрол и предотвр. на изпир. на пари и финансир. на тероризма	6	
	20.10.2020	I-ва СРО	Практическо обучение на РО по прилаг. на единните вътрешни правила за контрол и предотвр. на изпир. на пари и финансир. на тероризма	6	
	26.10.2020	I-ва СРО	Практически аспекти при изготвяне и анализ на финансови рискове	8	
	27.10.2020	I-ва СРО	Практически аспекти при изготвяне и анализ на финансови рискове	8	
	29.10.2020	ИДЕС	Планиране, изпълнение и документиране на одиторски процедури, съобразно оценката на риска	8	
	30.10.2020	ИДЕС	Планиране, изпълнение и документиране на одиторски процедури, съобразно оценката на риска	8	
	23.11.2020	ИДЕС	Практически аспекти и измененията в ЗКПО и счетоводното законодателство-Велин	16	
	16.12.2020	Плутон - 1 ЕООД	ЗДДС	4	
	17.12.2020	Плутон - 1 ЕООД	ЗКПО	4	
	21.12.2020	Плутон - 1 ЕООД	ЗДДФЛ	4	
	ОБЩО:			136	
	9. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците – за одиторско	Печалбата от дейността на „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП” ООД се разпределя от Общото събрание на съдружниците, на база отчетен личен труд и право на дивидент.			

дружество.	
10. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл.65.	Политиката на „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП“ ООД по отношение на ротацията на отговорните одитори и служителите обхваща: • ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО, което извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявало одиторски ангажменти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО не може да изпълнява ангажменти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си. • Отговорен одитор – съдружник, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет от името на ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО в предприятие от обществен интерес, се заменя след като е изпълнявал одиторски ангажменти по задължителен финансов одит в продължение на 4 поредни години от датата на назначаването на одиторското дружество в това предприятие. Този регистриран одитор не може да изпълнява в качеството си на отговорен одитор за ангажменти за задължителен финансов одит в предприятието в продължение на 4 години от датата на оттеглянето му.
11. Информация относно общия оборот на регистрирания одитор, разпределена по следните категории: • 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; • Приходи от задължителен одит на годишни финансови	Общите приходи реализирани в „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП“ ООД за 2020 г. са в размер на 327 х.лв. и са разпределени както следва: • 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 – 9 х.лв. • Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 297 х.лв. • Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – 4 х.лв. • Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 17 х.лв.

<i>отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия;</i> • <i>Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия;</i> • <i>Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти;</i>	

ОД „ОДИТ ВИКТОРИ ГРУП” ООД

Дата: 29.04.2021 год.



Управител:.....

/Илиана Рашкова Порожанова/