ОДИТА ООД
одиторско дружество № 52
odita.info
Добрич 9300, ул. „Хан Аспарух“ № 8 тел./факс +359 58 602 617

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
по чл.62 от Закона за независимия финансов одит

„ОДИТА” ООД е одиторско дружество, с регистрационен № 052 по регистъра на Института на дипломираните експерт-счетоводители.

1. Описание на правната и организационна форма и на собствеността на одиторското дружество

„ОДИТА” ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано с капитал 5 020 лева, разпределен в 502 дяла по 10 лева всеки между 4 физически лица, от които регистрирани одитори:

- ✓ Гинка Иванова Йорданова, диплома № 340 – 45 % от капитала,
- ✓ Мария Атанасова Ангелова диплома № 366 – 45 % от капитала,
- ✓ Сълзина Стефанова Василева, диплома № 769 – 5 % от капитала

и дипломиран експерт-счетоводител:

- ✓ Виолета Димитрова Деветакова, диплома № 719 – 5 % от капитала.

2. Описание на управленската структура на одиторското дружество

Дружеството се управлява и представлява от Гинка Иванова Йорданова, Мария Атанасова Ангелова и Сълзина Стефанова Василева, заедно и поотделно.

3. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация на управителя за ефективността на нейното функциониране

Системата за контрол върху качеството се състои от политика за постигане на целите и процедури, необходими за спазването й. Те обхващат следните елементи:

- ✓ лидерски отговорности в рамките на дружеството;
- ✓ етични изисквания;
- ✓ приемане и продължаване на връзките с клиентите и специфични ангажименти;
- ✓ човешки ресурси;
- ✓ изпълнение на ангажимента;
- ✓ текущо наблюдение.

Извършени са прегледи за контрол върху качеството на ангажименти за одити на всички предприятия от обществен интерес.

При прегледите не са установени отклонения от изискванията на системата за вътрешен контрол върху качеството, което показва добра ефективност на нейното функциониране.

ОДИТА ООД
одиторско дружество № 52
odita.info
Добрич 9300, ул. „Хан Аспарух“ № 8 тел./факс +359 58 602 617

Управителят на „ОДИТА“ ООД Мария Ангелова е крайният отговорен за ефективното функциониране на системата за вътрешен контрол на качеството и с настоящият доклад декларира, че системата функционира ефективно.

4. Датата на последната инспекция за гарантиране на качеството

Последната инспекция от Комисията за надзор над регистрираните одитори е извършена през 2018 година с поставена оценка за съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти.

5. Списък на предприятията от обществен интерес, на които одиторското дружество е изпълнило ангажименти за одит

За финансовата 2019 година “ОДИТА” ООД извършва одит на годишните финансови отчети на следните предприятия от обществен интерес:

- ✓ „Бряст-Д“ АД, гр. Добрич;
- ✓ „Добротица БСК” АД, гр. Добрич;
- ✓ „Добруджа холдинг” АД, гр. Добрич;
- ✓ „Родина 91” АД, гр. Добрич.

6. Описание на практиките на одиторското дружество, свързани с независимостта

С настоящия доклад се потвърждава, че в дружеството е направена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта. За всеки клиент от регистрирания одитор и управителя, както и от членовете на екипа се изисква попълването на тест за проверка на независимостта.

7. Описание на политиката по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие на регистрираните одитори

Регистрираните одитори, които са отговорни за одитите на годишните финансови отчети, участват в професионални обучения по реда на чл. 30 от ЗНФО.

За периода от 01 юли 2018 до 31.12.2019 г. се декларира следното участие в професионални обучения:

ОДИТА ООД
одиторско дружество № 52
odita.info
Добрич 9300, ул. „Хан Аспарух“ № 8 тел./факс +359 58 602 617

7.1. д.е.с. Гинка Иванова Йорданова:

Обучение за периода от 01.07.2018 г. до 31.12.2019 г.				
Дата	*Тема*	*часове*	*организация*	*лектор*
18.9.2018	Обучение за контрольори	8	ИДЕС	СККОУ
15.10.2018	Финансови инструменти. Практчески аспекти при прилагане на МСФО 9	8	ИДЕС	КПМГ Одит ООД
27.11.2018	МОС 315 и МОС 330	8	ИДЕС	Даниела Петкова
18.12.2019	Промени в ЗДДС за 2019 г. и актуални въпроси по прилагането му	8	ИДЕС	Калина Златанова
24.1.2019	Практически акценти и изменения в данъчното и счетоводно законодателство	8	ИДЕС	Велин Филипов
23.10.2019	Изпълнение на мерките срещу изпирането на пари и финансирането на тероризма- практически аспекти на одитора	8	ИДЕС	Тошко Поптолев
	Общо:	**48**		

7.2. д.е.с. Мария Атанасова Ангелова:

Обучение за периода от 01.07.2018 г. до 31.12.2019 г.				
Дата	*Тема*	*часове*	*организация*	*лектор*
15.10.2018	Финансови инструменти. Практчески аспекти при прилагане на МСФО 9	8	ИДЕС	КПМГ Одит ООД
17.10.2018	Представяне на МСФО 16 Лизинги	8	ИДЕС	Симеон Милев
27.11.2018	МОС 315 и МОС 330	8	ИДЕС	Даниела Петкова
18.12.2018	Промени в ЗДДС за 2019 г. и актуални въпроси по прилагането му	8	ИДЕС	Калина Златанова
24.1.2019	Практически акценти и изменения в данъчното и счетоводно законодателство	8	ИДЕС	Велин Филипов
23.10.2019	Изпълнение на мерките срещу изпирането на пари и финансирането на тероризма- практически аспекти на одитора	8	ИДЕС	Тошко Поптолев
28.11.2019, 29.11.2019	Актуални въпроси на счетоводното законодателство и практика в България за 2019 г.	12	ИДЕС	Антон Свраков, Симеон Милев
	Общо:	**60**		

7.3. д.е.с. Сълзина Стефанова Василева:

Обучение за периода от 01.07.2018 г. до 31.12.2019 г.				
Дата	*Тема*	*часове*	*организация*	*лектор*
15.10.2018	Финансови инструменти. Практчески аспекти при прилагане на МСФО 9	8	ИДЕС	КПМГ Одит ООД
27.11.2018	МОС 315 и МОС 330	8	ИДЕС	Даниела Петкова
18.12.2019	Промени в ЗДДС за 2019 г. и актуални въпроси по прилагането му	8	ИДЕС	Калина Златанова
24.1.2019	Практически акценти и изменения в данъчното и счетоводно законодателство	8	ИДЕС	Велин Филипов
15.2.2019	ЗДДС	8	Труд и право	Валентина Василева
15.10.2019	МСФО 16	8	ИДЕС	Иван Андонов, Пламен Вълнев
23.10.2019	Изпълнение на мерките срещу изпирането на пари и финансирането на тероризма-практически аспекти на одитора	8	ИДЕС	Тошко Поптолев
18.11.2019, 19.11.2019	Новият етичен кодекс на професионалните счетоводители, изд. 2018	16	ИДЕС	Даниела Петкова
	Общо:	**72**		

8. Описание на политиката за ротация на отговорните одитори и служители във връзка с чл. 65 от ЗНФО

За одити на годишни финансови отчети на предприятия от обществен интерес „ОДИТА" ООД прилага изискванията на Закона за независимия финансов одит и Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, според които одиторското дружество се оттегля, след като е изпълнявало одиторски ангажименти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Дружеството не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.

Отговорен одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет от името на „ОДИТА" ООД в предприятие от обществен интерес, се заменя, след като е изпълнявал одиторски ангажименти по задължителен финансов одит в продължение на 7 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 ангажименти за задължителен финансов одит в предприятието в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.

Лице, което отговаря за прегледа за контрол върху качеството на ангажиментите за одит в предприятия от обществен интерес се оттегля, след като е изпълнявало прегледа в продължение на 7 поредни години. Това лице не може да изпълнява прегледа за контрол върху качеството в продължение на 3 години.

9. Информация за общия оборот на одиторското дружество

Общият обем на приходите на дружеството, фактурирани през 2019 година, е 46 хил. лв., от които:

- приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети на предприятия от обществен интерес – 9 хил. лв.;
- приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети на други предприятия – 27 хил. лв.;
- приходи от услуги, различни от одит на финансови отчети, предоставени на други клиенти – 10 хил. лв.

10. Информация относно базата за възнаграждение на съдружниците

Възнагражденията на съдружниците в одиторското дружество се формират на база часова ставка и брой изразходвани часове с включена преценка за риск за всеки ангажимент.

Добрич, 30 април 2020 г.

Управител:
/Мария Ангелова/