

## ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

### СЪГЛАСНО ЧЛ. 40М ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2009 ГОДИНА

Съгласно изискванията на чл. 40м от ЗНФО при извършване на независим финансов одит на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, регистрираният одитор ежегодно публикува на своята електронна страница доклад за прозрачност.

Настоящият доклад се състои от 2 страници и е подписан лично от регистрирания одитор.

Във връзка с горното изискване представям следната информация:

<u>Изисквана информация по чл. 40м</u>	<u>Информация за регистриран одитор</u> <u>Димитрина Йорданова Пашова, Д.Е.С.,</u> <u>Диплома № 0019</u>
1. Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор	Одиторската професия се упражнява чрез предприятията на регистрирания одитор „Одит Консулт - Пашова“ ООД ЕИК 123553705, в които притежава 95% от дяловете и Еднолично дружество с ограничена отговорност С.О.К. „Експерт“, ЕИК 123097148, които не са регистрирани, като специализирани одиторски предприятия. В изпълнение на одиторските ангажименти участват 1 помощник одитор по граждански договор и двама счетоводители назначени по трудов договор.
2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея.	НЕПРИЛОЖИМО
3. Описание на управленската структура на одиторското предприятие.	НЕПРИЛОЖИМО
4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране.	НЕПРИЛОЖИМО
5. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор.	Последната одиторска проверка на практиката на регистриран одитор Димитринка Йорданова Пашова приключи на 07.11.2008 година.
6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година.	„Исперих БТ“ АД град Исперих
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 на изискванията, свързани с независимостта.	Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията свързани с независимостта. Не е подписвана декларация за независимост пред одитния комитет, тъй като проверяваното дружество, не е изградило такъв.
8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл.22.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• За периода 01.01.2009-31.12.2009 година регистрираният одитор е участвал в обучение, организирано от ИДЕС, като са посетени следните курсове:</li> <li>• 27.06.2009- Регионален семинар „Избор на обекти за тестване“ с лектор Д.Е.С</li> </ul>

	<p>Владо Попов-8 часа.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 12.11-14.11.2009 Регионален семинар на ИДЕС- МФСО актуализация 2009- лектори Валя Йорданова, АФА ООД- 24 часа</li> <li>• 04.12-05.12.2009 Регионален семинар „Извадки в одита” с лектори Д.Е.С. Валя Йорданова, В.Бранкова; 16 часа</li> </ul> <p>Общ хорариум за периода: 48ч</p>
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 от услуги за 2009 година са в размер на 107 хил. лв., от които услуги свързани с одит 102 хил.лв., счетоводни и данъчни консултации 5 хил.лв.
10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците – за одиторско предприятие.	В зависимост от обема на поетите професионални ангажменти и постигнатите резултати.

Подпис: .....  .....

Регистриран одитор: /Димитринка Йорданова Пашова, Д.Е.С., Диплома № 0019/

Дата: 30.03.2010г. година

Град Стара Загора