

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

ЗА 2009 ГОДИНА

НА „ГЕТИ ОДИТ 99” ООД

СПЕЦИАЛИЗИРАНО ОДИТОРСКО ПРЕДПРИЯТИЕ

СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ. 40 „М”

ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ

СЪДЪРЖАНИЕ

	Страница
1. Описание на правната и организационната форма и на собствеността на „Гети Одит 99“ ООД	3
2. Описание на управленската структура	4
3. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството	4
4. Отчет на Управителния орган относно ефективността на нейното функциониране	5
5. Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт - счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността	5
6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които „Гети Одит 99“ ООД извършва одити на финансови отчети за 2009 г.	6
7. Описание за практиките, свързани с независимостта	6
8. Данни за участията на регистрираните одитори в непрекъснатите обучения, организирани от Института на дипломираните експерт - счетоводители	7
9. Общ обем на приходите, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации и от други услуги	7
10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците	8

Описание на правната и организационната форма и на собствеността на „Гети Одит 99” ООД

„ГЕТИ ОДИТ 99” ООД е дружество с ограничена отговорност. През месец януари 2009 г., дружеството е регистрирано и вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 200598464.

„ГЕТИ ОДИТ 99” ООД е със седалище и адрес на управление: гр. Варна, ул. „Тодор Икономов” № 15, ет. 4, ап. 13, тел. 052/ 609 – 537, факс 052/ 609 – 537, е –mail: geti@gbg.bg.

Дружеството има офис на адрес: гр. Варна, ул. „Сан Стефано” № 16.

Регистрираният капитал на „ГЕТИ ОДИТ 99” ООД е 5 хил. лв., разпределен в 50 броя дяла с номинална стойност 100 лева всеки един.

Дружеството има двама съдружника, дипломирани експерт - счетоводители и регистрирани одитори – Жечка Димитрова Симеонова с диплома № 0249 и Иванка Иванова Маринова с диплома № 71.

Предметът на дейност на дружеството е независим финансов одит на финансови отчети на предприятия.

„ГЕТИ ОДИТ 99” ООД изцяло отговаря на критериите за специализирано одиторско предприятие, определени в § 1, т. 9 от Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит и е включено с регистрационен номер № 137 в списъка на регистрираните одитори, обнародван от Института на дипломираните експерт - счетоводители в България.

Описание на управленската структура

„ГЕТИ ОДИТ 99“ ООД се управлява и представлява от управител – Жечка Димитрова Симеонова.

Описание на системата за вътрешен контрол на качеството

В практиката на специализираното одиторско предприятие „ГЕТИ ОДИТ 99“ ООД са възприети следните процедури във връзка с действието на системата за вътрешен контрол на качеството:

- ежеседмично отчитане от страна на заетите с одита лица на изпълнението на ангажиментите към одитираните предприятия с цел да се установи отработеното време и изпълнените процедури;

- проверка от страна на одитора, отговорен за одита на всички фази на одит ангажиментите или респ. друг тип свързани ангажименти: планиране на подходящ и адекватен на оценката за риска при даден ангажимент персонал; процедури по наблюдение и контрол върху спазване на приложимите към ангажимента стандарти; процедури по надзор, наставничество и обучение на екипа; методи за преглед на извършената работа и направените преценки и изводи; качество на документацията и събраните доказателства и респ. на издадения доклад;

- проверка на страна на одитора, отговорен за одита за спазване на вътрешнофирмената Наредба за контрол върху качеството; възприета е политика за встъпително и актуализиращо обучение на персонала по отношение на съдържанието и спазването на основните етични правила;

Отчет на Управителния орган относно ефективността на функциониране системата за вътрешен контрол на качеството

Въз основа на извършения преглед на функционирането на системата за вътрешен контрол за качество на одиторските услуги, Управителят на „ГЕТИ ОДИТ 99“ ООД определя системата като ефективна. Основание за това са следните факти:

- персонала, зает с изпълнението на одиторските ангажменти е висококвалифициран, като са проведени обучения за повишаване на професионалната квалификация и опит;
- при проверка на приключилите ангажменти за одит са спазени изискванията на Международните одиторски стандарти;
- направени са подобрения и промени в Наредбата за контрол върху качеството с цел повишаване на ефективността ѝ;
- персонала, зает с изпълнението на одиторските ангажменти е запознат с Наредбата за контрол върху качеството.

Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните Експерт-счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността

„ГЕТИ ОДИТ 99“ ООД е създадено през 2009 г. и не е извършена проверка от Института на дипломираните Експерт - счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността.

Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които „Гети Одит 99“ ООД извършва одити на финансови отчети за 2009 г.

1. Кораборемонтен завод „Одесос“ АД – гр. Варна;
2. „Примагаз“ АД – гр. Варна.

Описание на практиките, свързани с независимостта

Политиката за независимост на „ГЕТИ ОДИТ 99“ ООД се основава на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти, приложими в България.

Съдружниците, както и членовете на одиторските екипи преди началото на всяка финансова година подписват годишна декларация за независимост, съобразена със списъка на клиентите, на които е планирано и предстои предоставянето на одиторски услуги.

Независимостта се потвърждава със сключените договори за независим финансов одит, както за одиторите, така и за зетия персонал. В процеса на изпълнение на одиторските ангажменти се извършват текущи проверки дали не са възникнали обстоятелства, които водят до нарушаване на принципа „независимост“.

Данни за участията на регистрираните одитори в непрекъснатите обучения, организирани от Института на дипломираните експерт-счетоводители

Участията на регистрираните одитори в непрекъснатите обучения, организирани от Института на дипломираните експерт – счетоводители като са посетени следните семинари:

- Актуализация на МСФО – 2009, вкл. МСФО 3, с лектор д.е.с. Валя Йорданова и д.е.с. Рени Йорданова – 24 часа;
- Промени в ЗКПО 2010 и Годишно данъчно приключване за 2009 година, с лектор Велин Филипов – 8 часа;
- Промени в ДДС 2010 година, с лектор Росен Русков – 8 часа.

Персонала зает с одиторските ангажименти е посетил следните семинари, организирани от ИДЕС:

- Международни одиторски стандарти 2009 – избрани въпроси, с лектор Симеон Милев – 16 часа;

Общ обем на приходите, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации и от други услуги

Общият обем на приходите на дружеството от посочените по – горе предприятия от обществен интерес е 32 хил.лв., в т.ч. приходи от независим финансов одит - 32 хил.лв.

**Данни за базата, въз основа на която се формират вознагражденията
на съдружниците**

Вознагражденията на съдружниците се определят с решение на
Общото събрание на съдружниците на „ГЕТИ ОДИТ 99“ ООД.

Специализирано одиторско предприятие „ГЕТИ ОДИТ 99“ ООД

Дата: 31.03.2010 г.
гр. Варна

Управител:


Жечка Симеонова