

ОДИТ 77 ООД

Специализирано одиторско предприятие, Регистриран одитор №67 в ИДЕС
София 1680, ул. Лерин №53, тел. 8656961, 8650151, e-mail : odit77@abv.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2009 година

Настоящият доклад се публикува на основание чл.40 м от Закона за независим финансов одит относно информация за регистрираните одитори и дружества, които извършват одити на предприятия от обществен интерес, и които са задължени ежегодно, най-късно до 31.03. след приключване на календарната година да публикуват отчет за прозрачност на своята интернет страница, ако те са извършили през годината поне една проверка на годишен счетоводен отчет на предприятие, което представлява обществен интерес/чл.40 м.т.10 ал.3 ЗНФО/.

Изисквана информация по чл. 40м, представена от регистрираните одитори :

Стефан Дечев Дамянов –регистриран одитор диплома № 040

Стоянка Стефанова Дамянова – регистриран одитор диплома №511

1.Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор

Дейността на регистрираните одитори, свързана с извършване на одити се осъществява чрез дружествата Одит 77 ООД – специализирано одиторско предприятие, Одит 7 ЕООД или пряко .

Данните за тези дружества и тяхната свързаност са както следва:

Одит 77 ООД – регистрирано по фирмено дело 4499/2001 на СГС. Седалище: София 1680, адрес на управление: ул. Лерин №53, ап. 14 с основен капитал 5000,00 лв. Собственици на капитала са :

Стефан Дечев Дамянов –регистриран одитор диплома № 040 2000,00лв

Стоянка Стефанова Дамянова – регистриран одитор диплома №511 2000,00лв

Кера Колева Демирева 1000,00лв.

Одит 77 ООД е регистрирано като специализирано одиторско предприятие под № 67 в регистъра на ИДЕС Д.В. 28/14.03.2008.

Одит 7 ЕООД - регистрирано по фирмено дело 14291/1999 на СГС. Седалище: София 1421, адрес на управление: ул. Димитър Хаджикоцев №102 вх.Б,ап. 6. Единоличен собственик на капитала на Одит 7 ЕООД е Стоянка Стефанова Дамянова – регистриран одитор диплома №511 -5000,00лв.

2.Когато одиторското предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея.

По условията на &1, т.14 от ДР на Закона за независим финансов одит Одит 77 ООД не е част от глобално или национално мрежово обединение на регистрирани одитори.

3.Описание на управленската структура на одиторското предприятие.

Органи за управление на Одит 77 ООД са:

- Общото събрание
- Дватама управители , които са натоварени с отговорността по управление на дружеството.

4.Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране.

За осъществяване на професионалните задължения, които се изискват от Закона за независимия финансов одит и вътрешните нормативи на Института на дипломираните експерт счетоводители Одит 77 ООД е въвело система за вътрешен контрол на качеството и тя се изразява в пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на регистрираните одитори при спазване на професионалните задължения и гарантиране на независимост, добросъвестност, дискретност и отговорност.Отговорността за приемането, или продължаването на одиторските ангажменти и тяхното завършване качествено и в срок , се носи от отговорния за тях одитор, който е съдружник и управител.

Системата за вътрешен контрол на качеството съблюдава изискванията на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти. Системата за вътрешен контрол се състои от следните процедури и елементи:

Обучение– Извършва се непрекъснато обучение чрез курсове и семинари, абонаменти за периодични издания, закупуване на счетоводна и финансова литература и коментари.

Правила и процедури по приемане и продължаване на одиторския ангажмент – Създават се писмени работни документи за оценка на приемливостта на ангажмента на базата на събрана информация и извършени проучвания. Анализ на приемливостта на одиторския ангажмент се извършва и след приключване на одита при продължаващ ангажмент на базата на информацията от извършените одиторски процедури – разбирането на клиента относно обхвата и целите на одита, извършена смяна на ръководството, евентуални опити за налагане на ограничения при извършване на одита, промяна в статута и регулаторната рамка и др.

Одиторски процедури по планиране на ангажментите

Планирането на одиторските ангажменти е гаранция за добросъвестното упражняване на професията. Планирането се извършва при съобразяване с индивидуалните особености на отделните обекти.

Процедури по качеството за организацията и изпълнението на всеки отделен ангажмент .

Организацията на поетия ангажмент включва спазването на законовите разпоредби и специални правила.Документирани на извършените процедури, резултатите от процедурите и създаване на работни

документи, които се одобряват от регистриран одитор. Създадени са и се ползват работни програми и тяхното изпълнение се контролира от регистриран одитор. Регистриран одитор създава заключителния меморандум относно изпълнението на одита, обобщаване на резултатите и оценка на изпълнението на одита.

5. Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт счетоводители или Комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор.

Последната проверка на одиторската практика на регистрираните одитори „Одит 77“ ООД, Стефан Дамянов и Стоянка Дамянова от КПНРО и ИДЕС бе през октомври 2009 година и приключи с оценка А и констатация "съответствие с всички съществени аспекти за изискванията за качеството на извършените одиторски услуги при прилагане процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти за качеството на извършените одиторски услуги."

6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година 2008.

Одит 77 ООД регистриран одитор №67 е одитирало ГФО 2009 на следните предприятия, извършващи дейност от обществен интерес:

- Екслузив Пропъртийс АДСИЦ
- Транслизинг ЕАД
- Агрилизинг ЕАД

Стефан Дечев Дамянов пряко като физическо лице и регистриран одитор № 040 е одитирал ГФО на следните предприятия от обществен интерес:

- А.В. Билдингс АД
- Република холдинг АД

7. Описание за практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта

В одиторските проверки на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес регистрираните одитори са участвали лично и са привличали като сътрудници други регистрирани одитори. Регистрираните одитори декларират, че през 2008г. са спазени изискванията, свързани с независимостта чрез извършена вътрешна проверка и писмени декларации от участващите в одитните ангажменти. Не са подписани декларации пред одитни комитети поради липса на такива в проверяваните дружества.

Независимостта е един от основополагащите принципи при изпълнение на одиторската професия. Тя касае както регистрирания одитор, така и лицата участващи в одита. Политиките за независимост се основават на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти.

Използваните практики за гарантиране на независимостта на одитора и персонала са следните:

Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимент за одит - Тази оценка трябва да даде възможност да се гарантира независимостта на одитора и избягване на заплахи за независимостта от финансов или друг характер. В договора за одит е включена клауза, в която се декларира, че одиторите и привлечените от тях сътрудници не попадат в ограниченията на чл. 28 от Закона за независимия одит.

Годишни декларации за независимост - Подписване всяка година от страна регистрираните одитори и привлечените сътрудници на декларация за независимост и декларация за конфиденциалност.

Регулиране на размера на приходите - Съблюдаване на принципа, получените приходи от определен клиент или клиентска група да не представляват голяма част от общите приходи на дружеството.

8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснатото обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл. 22.

Непрекъснатото обучение е един от основните принципи, заложен в плановете за развитие на регистрираните одитори.

През годината съдружниците са посетили следните курсове за обучение:

Национален счетоводен семинар, организиран от ИДЕС, Апис и ССБ, 20.02.2009

Счетоводен семинар „Годишно счетоводно приключване и ГФО 2009“, организатор „Одит 77“, 30.01.2009

Национален семинар ”Управление на финансите в условията на криза”, организиран от ИДЕС и Апис и ССБ 19.06.2009,

Обучение на контролори ИДЕС, 21-22.07.2009

Национален семинар ”Счетоводство, одит и годишни финансови отчети 2009г.”, организиран от ИДЕС и Апис и ССБ 27.11.2009,

Промени в МСС/МСФО и НСФОМСП с лектор д.е.с. Бойка Брезоева и д.е.с. Симеон Милев, м. юни 2009

9. Общият обем на приходите на регистрираните одитори, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги, различни от посочените:

Общият размер на приходите от независим финансов одит на Одит 77 ООД на посочените по-горе предприятия от обществен интерес възлиза на 16,6 х. лв, като не са договорени и получени приходи от други, свързани с одита услуги от същите клиенти.

Общият размер на приходите от независим финансов одит на р.о. Стефан Дамянов на посочените по-горе предприятия от обществен интерес възлиза на 6,6 х. лв, като не са договорени и получени приходи от други, свързани с одита услуги от същите клиенти.

10. База за формиране на възнаграждението на съдружниците на одиторското предприятие.

Възнагражденията на съдружниците в Специализираното одиторско предприятие Одит 77 ООД се формират на база положен личен труд , утвърден с решение на Общото събрание и пропорционална дивидентна политика.

Специализирано одиторско предприятие „ОДИТ 77“ ООД

31.03.2010

Управител: *С. Дамянова*
/Стойанка Дамянова- д.е.с./

