

## Счетоводна Къща "СОВА" ЕООД

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ**

За 2015 г.

на регистрирания одитор Петър Тодоров Казаков, д.е.с.

Настоящият доклад се публикува на основание чл. 40 "м" от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО).

Съгласно чл. 40 "м" от ЗНФО при извършване на независим финансов одит на предприятия от обществен интерес, регистрираният одитор ежегодно публикува на своята електронна страница доклад за прозрачност. Във връзка с това се предоставя следната информация:

| Изисквана информация по чл. 40 "м" от ЗНФО  | Информация за регистрирания одитор<br>Петър Тодоров Казаков<br>Дипломиран експерт-счетоводител<br>Диплома № 0355   |
|---|--|
| 1. Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор.  | Независимият финансов одит се осъществява чрез предприятието на регистрирания одитор "СОВА" ЕООД, регистрирано в Агенцията по вписванията на 30.01.2011 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. София 1618 ж.к. Павлово ул. Вихрен № 43 А и адрес за кореспонденция гр. Пазарджик 4400 ул. Димитър Греков № 34   |
| 2. Когато одиторско предприятие е част от мрежа - описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея.   | Неприложимо  |
| 3. Описание на управленската структура на одиторското предприятие.  | "СОВА" ЕООД се представлява и управлява от едноличния собственик и управител Петър Тодоров Казаков. Управителят е натоварен с отговорността по управлението на Дружеството и на персонала.   |
| 4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране. | Системата за вътрешен контрол на качеството е създадена, за да се гарантира високо качество на одиторските услуги при спазване изискванията на ЗНФО, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти. Системата на вътрешния контрол се осъществява в резултат на пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на регистрирания одитор и неговите помощници. Контролът върху качеството се осъществява чрез обучение и поддържане на квалификацията на персонала и на системата за приемане, продължаване, планиране и изпълнение на одиторските ангажименти. Системата за вътрешен контрол включва следните процедури и елементи:<br><b>Подбор и обучение на персонала</b> – високи изисквания по отношение на вида и степента на образование, езикова подготовка, компютърни познания и умения, задълбочени знания в областта на счетоводството и одита, както и |

|   |   |
|---|---|
|   | изисквания за етично поведение и качества за работа в екип. Възприета е политика за първоначално и поддържащо обучение на персонала чрез организиране на вътрешно обучение, посещение на курсове и семинари, абонамент на периодични специализирани издания и др.   |
| 5. Датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор.   | Последната извършена проверка от Комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор е през 2013 год. На заседание на Съвета по контрол на качеството на одиторските услуги е приета преписката от проверката и е потвърдена дадената <b>Оценка А</b> – в съответствие с всички съществени аспекти за изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти за качеството на извършените одиторски услуги. Информация за взетото решение е получено от ИДЕС на 17.03.2014 г. на електронната поща на одитора.  |
| 6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година.  | За финансовата 2015 г. е извършен независим финансов одит на годишния финансов отчет на "Институт по целулоза и хартия" АД гр. София. Датата на одиторският доклад е 28 март 2016 г.  |
| 7. Описание за практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта. Потвърждаваме, 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 чрез вътрешна проверка и писмени декларации от участващите в одиторските ангажименти. Използваните практики за гарантиране на независимостта на одитора и персонала са следните:<br>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 от финансов или друг характер. В договорите за одит има клауза, че са спазени изискванията на чл. 28 от ЗНФО.<br>В процеса на изпълнение на одиторските ангажименти се извършват текущи проверки дали не са възникнали нови обстоятелства, които биха могли да доведат до нарушаване на принципа на независимостта. |
| 8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл. 22.  | За периода 01.07.2015-31.01.2016 г. регистрираният одитор е участвал в курсове за поддържане на квалификацията си и за непрекъснато обучение, организирани от ИДЕС, както следва:<br>На 01 и 02 октомври 2015 г. семинар в с. Равногор общ. Брацигово по следните теми:<br>1. ДДС практики на СЕС от края на 2014 г. и 2015 г. ДДС режим при отпадъци. Нищожност на ревизионните актове. Лектор адв. Анелия Татарова- 8 часа;   |

|  |   |
|--|---|
|  | <p>2. Закон за мерките срещу изпирането на пари. Лектор адв. Анелия Татарова- 4 часа;</p> <p>На 22 и 23 октомври 2015 г. семинар в гр. Хисаря на тема: МОС и ЕКПС – концептуална рамка. Одиторски доклади валидни за 2016 г. Планиране и оценка на рисковете в одита. Лектори Симеон Милев и Николай Колев – регистрирани одитори - 16 часа;</p> <p>На 06 ноември 2015 г. семинар в гр. София на тема: Компютърно подпомогнати техники в одита на финансови отчети. Работа с одиторски софтуер. Лектор Елеонора Билбилева – регистриран одитор – 8 часа.</p> <p>На 27 ноември 2015 г. семинар в гр. Пловдив на тема: Закон за ДДС. Казуси и промени за 2016 г. Проблеми, свързани с органите на дирекция Фискален контрол. Дела СЕС и ВАС. Лектор Росен Русков – данъчен адвокат – 8 часа.</p> <p>На 12 януари 2016 г. семинар в гр. София на тема: Компютърно подпомогнати техники в одита на финансови отчети. Работа с одиторски софтуер. Лектор Елеонора Билбилева – регистриран одитор – 8 часа.</p> <p>Общо часове за обучение – 52 часа.</p> |
| <p>9. Общия 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.</p> | <p>Общият обем на нетните приходи от продажби през 2015 год. на регистрирания одитор, реализирани чрез "СОВА" ЕООД възлизат на 218459 лв., от които приходите, реализирани от извършени независими финансови одити и договорени процедури по проекти възлизат на 70700 лв.; от счетоводни услуги и консултации в размер на 114391 лв. и от други услуги в размер на 33368 лв.</p>   |
| <p>10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците - за одиторско предприятие.</p>   | <p>Неприложимо</p>  |


"СОВА" ЕООД потвърждава, че информацията, съдържаща се в този доклад е вярна към датата на публикуването му.

30.03.2016

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР:

гр. Пазарджик

ПЕТЪР ТОДОРОВ КАЗАКОВ, Д.Е.С. (Дипл. №0355)

  
.....  
/подпис/