

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2015 година

на СОП „Петкови и партньори“ ООД

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

Петков и партньори ООД – вписано в търговския регистър на Агенция по вписванията, по удостоверение № 200811040093418 /04.11.2008 г., ЕИК 20453682, ИН по ЗДДС BG20453682, седалище и адрес на управление: гр. София 1000, общ. Витоша, жк. Карпузица, ул. “Дамяница” № 2, вх. А, ет. 1, ап. 4, собственици на капитала до 11.09.2015 са: Валери Иванов Петков (52%), Иван Валериев Петков (24%) и Христо Валериев Петков (24%), а след 11.09.2015 – Валери Иванов Петков (76%) и Христо Валериев Петков (24%).

Дружеството е специализирано одиторско предприятие, вписано в регистъра на специализираните одиторски предприятия – регистрирани одитори, членове на Института на дипломираните експерт счетоводители в България под номер 0155 от месец декември 2012г.

Описание на системата за вътрешен контрол на качеството

Системата за вътрешен контрол на качеството е създадена, за да гарантира високо качество на одиторските услуги и съблюдаване на 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:

Назначаване на нов персонал – Спазват се изисквания за висше образование и стаж по счетоводство/одит, както и подходящи професионално-етични качества за заемане на длъжността.

Обучение на персонала – Извършва се продължаващо обучение на персонала, чрез организиране на вътрешно обучение, посещение на курсове и семинари, абонаменти на периодични издания.

Процедури по приемане и продължаване на одиторския ангажимент – Създават се писмени работни документи за оценка на приемливостта на ангажимента на базата на събрана информация и извършени проучвания. Анализа на приемливостта на одиторския ангажимент се извършва и след приключване на одита при продължаващ ангажимент 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.

Процедури по качеството за всеки отделен ангажимент – всички извършени процедури, резултатите от процедурите и създадени работни документи се одобряват от регистрирания одитор. Всички работни програми се създават и се съблюдава тяхното изпълнение от регистрирания одитор. Регистрирания одитор създава заключителния меморандум относно изпълнението на одита, обобщаване на резултатите и оценка на изпълнението на одита.

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, извършена от ИДЕС и Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е за дейността на одитора Иван Петков (индивидуална практика), касаещи извършените одити за периода от 01 юни 2014 година до 31 юни 2015 година. С доклад за резултатите от проверката е дадена оценка „А“ за качеството на извършените одити.

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

Описание за практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта

Независимостта е един от основополагащите принципи при изпълнение на одиторската професия. Тя касае както регистрирания одитор, така и лицата участващи в одита или наети като експерти. 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 персонала и избягване на заплахи за независимостта от личен, финансов или друг характер. Тези обстоятелства се декларират и в сключените договори с клиенти.

Годишни декларации за независимост - Запознаване на персонала с приетите ангажименти за одит и подписване всяка година от тяхна страна 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.

Информираност на персонала - Запознаване на персонала с професионално-етичните норми заложи в професионалните нормативни актове и информиране за настъпили промени.

През 2015 година е извършено преразглеждане и проверка на процедурите, касаещи независимостта на одитора и одиторския персонал.

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

Реализираните от дружеството приходи през 2015 (и чрез трите горепосочени дружества) са в общ размер на 157 хил. лева от които 134 хил. лв. по ангажименти за изразяване на сигурност.

Политика по отношение на непрекъснатото обучение на регистрираните одитори.

Всички регистрирани одитори в Дружеството се обучават непрекъснато, за да повишат професионалната си квалификация чрез разнообразие от вътрешни курсове, дискусии и кръгли маси и чрез курсове, организирани от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл. 22 от Закона за независимия финансов одит. Дружеството спазва съответните изисквания на закона в тази насока.

За 2015 ДЕС Валери Петков е участвал в няколко семинара провеждани от ИДЕС и е участвал като водещ практически дискусии.

За 2015 (до 11.09.2015) ДЕС Иван Петков е участвал в няколко семинара провеждани от ИДЕС и е участвал като водещ практически дискусии.

За 2015 ДЕС Христо Петков е участвал в няколко семинара провеждани от ИДЕС и като водещ практически дискусии.

Доклада за прозрачност е подписан от Валери Петков и Христо Петков.

Дата: 30.3.2016 г.