

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

за 2013 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 са: Валери Ианов Петков, Иван Валериев Петков, Христо Валериев Петков

Дружеството е специализирано одиторско предприятие 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, посещения 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 Валери Петков (индивидуална практика), касаещи извършените одити за периода от 01 юни 2010 година до 31 юни 2011 година. С доклад за резултатите от проверката е дадена максималната оценка за качеството на извършените одити.

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

КЮСТЕНДИЛСКА ВОДА ЕООД
ДУПНИЦА ТАБАК АД
ДФ ЗЛАТЕН ЛЕВ ИНДЕКС 30
ЗЛАТЕН ЛЕВ КАПИТАЛ АД

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 заложиени в професионалните нормативни актове и информиране за настъпили промени.

През 2013 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 (и чрез трите горепосочени дружества) са в общ размер на 161 хил. лева от които 156 хил. лв. по ангажименти за изразяване на сигурност.

Участия в мероприятия на ИДЕС и личностна квалификация.

За 2013 ДЕС Валери Петков и е участвал в няколко семинара провеждани от ИДЕС и в комисията за контрол на качеството, като контрольор.

За 2013 ДЕС Иван Петков и е участвал в няколко семинара провеждани от ИДЕС и участвал като лектор в счетоводен курс.

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

Дата: 30.3.2013 г.