

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ НА ЕКУС ООД

за годината, приключваща на 31 декември 2016

Въведение

ЕКУС ООД (Дружеството), като одиторско предприятие, което извършва одити на годишни финансови отчети на предприятия от публичен интерес, публикува настоящия годишен доклад за прозрачност в съответствие с чл. 62 ал.1 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО).

Информация в доклада се отнася за състоянието на Дружеството към 31 декември 2016.

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

одитор

Правна и организационна структура

ЕКУС ООД е българско дружество с ограничена отговорност, ЕИК 831714257 вписано в Търговския регистър на Агенцията по вписванията, със седалище и адрес на управление в гр. София 1142, бул. Фр. Нансен № 5. Предметът на дейност на Дружеството е извършване на финансов одит на финансови отчети на предприятия, организиране на счетоводно отчитане и съставяне на финансови отчети, счетоводни услуги и консултации, данъчни и финансови консултации, юридически консултации и услуги и всички други търговски дейности, незабранени от закона.

Дружеството няма регистрирани клонове или други офиси в страната.

Структура на собствеността

ЕКУС ООД има регистриран капитал 5,000 лева, който е разпределен на 10 равни дяла с номинална стойност на всеки дял от 500 лв.

Дяловете са разпределени между съдружниците, както следва:

1. Красимир Георгиев Страшилов, регистриран одитор - 5 /пет/ дяла на стойност 2 500 /две хиляди и петстотин / лева; и
2. Мария Борисова Страшилова, регистриран одитор – 5 /пет/ дяла на стойност 2 500 /две хиляди и петстотин / лева.

3. Описание на управленската структура

Управленската структура на дружеството отговаря на изискванията на Търговския закон и се състои от Общо събрание на съдружниците и Управител.

ЕКУС ООД се представлява от управителя г-н Красимир Георгиев Страшилов.

4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от Управителя за ефективността на нейното функциониране

Целта на управлението на Дружеството е да създаде, внедри, поддържа, наблюдава текущо и налага принудително система за контрол върху качеството, която осигурява разумна степен на сигурност, че:

- дружеството и персонала спазват професионалните стандарти и правни изисквания задължителни за професията; и
- издадените доклади от дружеството или съдружниците са подходящи за обстоятелствата.

Съответно, системата за контрол върху качеството включва правилно документиране, правила за комуникации и наблюдение, както и процедури насочени към всеки един от следните елементи:

- лидерски отговорности за качеството в рамките на фирмата;
- приложими етични изисквания, вкл. "независимост";
- приемане и продължаване на връзките с клиенти и специфични ангажименти;
- човешки ресурси;
- изпълнение на ангажмента;
- текущо наблюдение.

Управлението се фокусира върху професионализма, който е основа за постигането на постоянно поддържане на високо качество при извършването на одиторски и счетоводни услуги.

Системата за контрол на качеството се основава върху следните принципи, които подчертават:

- ✚ Етично поведение;
- ✚ Независимост и обективност;
- ✚ Поддържане професионална компетентност;
- ✚ Дължима грижа и качество на работа;
- ✚ Общоприети стандарти за работа;
- ✚ Яснота на думи и насоки;
- ✚ Практичност и подходящо балансиране с икономиката, размер на фирмата и ресурси, както и разумна цена / полза, относими към клиенти и фирмата;
- ✚ Разумно запазване на клиенти; и
- ✚ Развитие на персонала, удовлетвореност и задържане.

Системата за вътрешен контрол е изградена при спазване на изискванията на Международен стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1 "Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги", както и на "Ръководство за контрол върху качеството на малки и средни практики" трето издание на Международната федерация на счетоводителите.

Управляващият съдружник, носи отговорност за преглед за контрол върху качеството на ангажимента, както и за определяне на ангажиментите, които могат да бъдат възложени за преглед на качество от независими професионалисти.

Преглед на качеството на ангажимента

Одиторските доклади върху годишни индивидуални или консолидирани финансови отчети на дружества, извършващи дейност от обществен интерес, преди издаването им, са предмет на преглед за осигуряване на качеството от страна на управляващия съдружник.

Извършващият прегледа на качеството на ангажимента не е част от екипа по ангажимента и пряко или косвено не осъществява преглед на собствената си работа или на взетите важни за ангажимента решения.

Преглеждащият е подробно информиран от екипа по ангажимента и извършва прегледа по начин, така че да придобие достатъчно знания и разбиране, позволяващи му да направи заключения.

Отговорност на преглеждащия е да извърши обективен преглед на съществени въпроси, касаещи извършените одиторски процедури, на представената счетоводна и финансова отчетност, да документира извършените от него процедури, и на тази база да направи заключение, че информацията и въпросите, които са му станали известни, не биха довели до заключение, че извършените процедури, които включват съществени преценки и заключения са неправилни в контекста на дадения ангажимент и обстоятелства.

За ангажименти, за които нивото на риск е определено като „по-висок от обичайния“ се назначава втори преглеждащ регистриран одитор, който да осигури допълнително ниво на компетентност при планирането и изпълнението на ангажимента. Така назначеният преглеждащ съдружник е независим от ангажимента.

Одиторският доклад може да бъде издаден само, ако лицето, което извършва прегледа на качеството, е удовлетворено, от факта че направените от екипа по ангажимента заключения и решения са правилни и са в съответствие с Международните Одиторски Стандарти, както и с други законови или нормативни изисквания.

Декларация на Управителя

Управителят на ЕКУС ООД е удовлетворен от системата за вътрешен контрол и счита, че тя ефективно осигурява разумна сигурност, че дружеството и неговите служители следват изискванията на приложимите професионални стандарти, регулаторни и законови изисквания, както и че издадените одиторски доклади, са правилни при създадените обстоятелства.

5. Дата на извършена последна независима проверка на качеството

Последната независима проверка на качеството в съответствие с програмата на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори е извършена през м. Януари 2015 г. и потвърдена с писмо изх. номер 01-02-76/26.02.2015 г.

Проверката завърши с доклад с оценка „А“ (най-висока оценка).

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

- Актив Пропъртис АДСИЦ.

7. Описание на практиките на ЕКУС ООД, свързани с независимостта, които потвърждават, че през последната финансова година е била направена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта

Процедурите за проверка на спазването на изискванията за независимост, включват без да са детайлно изброени, следното:

- Проверка в началото на всяка календарна година, дали всички служители са подписали декларация, че са запознати с вътрешните правила за контрол върху качеството и дали са попълнили въпросник и декларация, че са независими.
- За ангажименти, свързани с одит на публични предприятия се подписва декларация от отговорния за ангажимента дипломиран експерт-счетоводител за липса на наличие на финансов интерес за спазване на изискванията за независимост по отношение на собствеността.
- Всички експерт-счетоводители са преминали вътрешно обучение по Етичния кодекс на професионалния счетоводител и текущо се запознават за измененията и допълненията в частта Независимост, публикувани на електронната страница на Международната федерация на счетоводителите.
- Прилагат се задължителни процедури за приемане на клиенти и ангажименти, за да се потвърди, че изискванията за независимост са спазени.

8. Данни за участията на регистрираните одитори в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл.22 от ЗНФО

Всички регистрирани одитори участващи в ангажименти за одити са преминали през текущата 2016 г. - 40 часа обучение по програмата на ИДЕС в съответствие с изискванията на закона в тази насока.

Дружеството насърчава персонала за участие в обучения и извън ИДЕС, като използване на информация от електронните страници на Международната федерация на счетоводителите и други професионални организации или водещи фирми в областта на одита и счетоводните стандарти.

От по-опитните одитори се очаква да актуализират, задълбочават и споделят професионалните си познания.

9. Информация относно общия оборот на Дружеството, разпределена по категории, както следва:

- приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети на предприятия от обществен интерес- 8 хил.лв.;
- приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети на други предприятия - 28 хил.лв.;

- приходи от доброволен одит на годишни финансови отчети на други предприятия - 18 хил.лв.
- приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитирани предприятия - нула;
- приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти - 52 хил.лв.

10. Информация относно базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците

Възнаграждението на всеки съдружник в одиторското предприятие се състои от два елемента – възнаграждение за длъжността и дивиденди от печалбата. Възнаграждението за длъжността е поставено в зависимост от обхвата и въздействието на отговорностите. Дивиденди се разпределят и изплащат съгласно Устава на дружеството.

Ежегодно на Общо събрание на съдружниците се прави оценка на работата на съдружниците. Възнаграждението им за длъжността и изпълнението се променя, като се увеличава или намалява на базата на приноса им в миналото и очаквания бъдещ принос.

11. Описание на политиката на дружеството за ротация на отговорните одитори и служители

В съответствие с изискванията на Етичния кодекс на професионалните счетоводители (Кодекса на СМСЕС), раздел "Независимост" пар.290.148 до 290.153 и заедно с етичните изисквания на ЗНФО, дружеството ежегодно извършва преглед на всички ангажменти за изразяване на сигурност с цел да идентифицира продължителността на периода на предоставяне на услуги и определи факторите, които биха породили заплахата от фамилиарност и личен интерес. Факторите, които ЕКУС използва за определяне на значимостта на заплахите са:

- период от време, в който служителя е бил член на одиторския екип;
- роля на служителя в одиторския екип;
- характера на ангажмента за одит;
- има ли промени в характера и сложността на въпросите, свързани със счетоводството и отчетността на клиента.

След разглеждане на горните фактори се извършва оценка на значимостта на заплахите и се определят предпазни мерки. Дружеството приема за такива предпазни мерки, ротация на старшия персонал извън одиторския екип и регулярните независими вътрешни и външни прегледи за качество на ангажмента.

УПРАВИТЕЛ:

Красимир Страшилов

20 Април 2017 г.