

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ НА ЕКУС ООД

за годината, приключваща на 31 декември 2017

Въведение

ЕКУС ООД (Дружеството), като одиторско предприятие, което извършва одити на годишни финансови отчети на публични дружества в съответствие с изискванията на закона, 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 2017.

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 – 5 /пет/ дяла на стойност 2 500 /две хиляди и петстотин / лева; и
2. Мария Борисова Страшилова – 5 /пет/ дяла на стойност 2 500 /две хиляди и петстотин / лева.

3. Описание на управленската структура

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

4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и отчет на управителния орган относно 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.

Управлението се фокусира върху професионализма, който е основа за постигането на постоянно поддържане на високо качество при извършването на одиторски и счетоводни услуги. Прилаганите политики и процедури по отношение на управлението на системата за вътрешен контрол на ЕКУС ООД, включват етични изисквания, процедури за приемане, одобряване на клиент и ангажимент и продължаване на ангажименти, човешките ресурси, изпълнение и контрол на ангажименти.

Системата за вътрешен контрол включва, предварителен и текущ преглед на качеството на ангажимента; и преглед от отговорно лице за контрол върху качеството на ангажимента, когато това се изисква от Международен Одиторски Стандарт.

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.

Отчет на Управителния орган

Управителният орган на ЕКУС ООД е удовлетворен от системата за вътрешен контрол, така както е описана по-горе 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. Февруари 2018 г. и потвърдена с писмо изх. номер 01-02-109/20.03.2018 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

- В началото на 2017 г. всички служители в Дружеството подписаха писмена декларация, потвърждаваща, че са независими.

- За ангажименти, свързани с одит на публични предприятия се подписва декларация от отговорния за ангажимента дипломиран експерт-счетоводител за наличие на финансов интерес за спазване на изискванията за независимост по отношение на собствеността.

- Всички експерт-счетоводители са преминали обучение по Етичния кодекс на професионалния счетоводител проведени в ИДЕС 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 2017 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 регистрирания одитор, разпределена както следва:

Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на предприятия от обществен интерес и предприятия част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес - 9 хил. лева;

Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани на други предприятия – 32 хил.лв.

Други одиторски услуги, включително и доброволен финансов одит - 23 хил. лева

Приходи от услуги различни от одита, предоставени на други клиенти - 51 хил. лева

Други приходи – 4 хил.лева

Общ приход за 2017 г. - 115 хил. лева

10. Данни за 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 за ротация на отговорните одитори и служителите на дружеството

Съдружниците и служителите се придържат към Раздел 290 от Кодекса на МФС относно задължителната ротация на съдружниците, отговорни за ангажимента и на лицата, извършващи преглед за контрол върху качеството на ангажимента при ангажменти за одит на регистрирани на борсата дружества.

Когато клиентът за одит е регистрирано на борсата дружество се прилагат и изискванията на чл.65 от ЗНФО, като се спазват изискванията за ротация, когато дружеството изпълнява ангажимент за одит в продължение на 7 (седем години) от датата на назначаването му. Отговорният за ангажимента одитор се оттегля от ангажимента след изпълнение на одитити за 4 (четири) последователни години.

Когато съществена заплаха за независимостта, засягаща съдружника, отговорен за ангажимента или съдружник отговорен за преглед на качеството, е с повтарящ се характер, ротацията е основната предпазна мярка необходима за свеждане на заплахата до приемливо ниво.

Оценяване на независимостта на екипа по ангажимента е съществена част от процедурите по приемане и продължаване взаимоотношенията с клиента. Когато в резултат на оценката се стигне до заключение, че ротацията на определено лице /лица е необходима, въпросът следва да се отнесе до съдружник отговорен за етиката.

Когато даден въпрос бъде отнесен до съдружника отговорен за етиката, предполага се, че известен вид ротация е необходима.

След извършване на преглед на обстоятелствата (включително очакваната реакция на клиента) и консултации с останалите съдружници, съдружника отговорен за етиката представя във възможно най-кратък срок писмено решение относно необходимостта от ротация. Ако ротацията се счете за нужна, управляващия съдружник назначава новото лице и определя периода, в течение на който няма да се участва в ангажимента и други съответни изисквания.

Ротация на персонала при ангажимент за одит на предприятия, които не са регистрирани на борсата дружества

При нерегистрирани на борсата дружества, ако ротацията бъде счетена за необходима, съдружник отговорен за етиката определя заместника и уточнява периода, в течение на който лицето няма да участва в одита на предприятието, както и други предпазни мерки, необходими за отговаряне на всякакви други уместни изисквания.

УПРАВИТЕЛ:



Красимир Страшилов

27 Април 2018 г.