

## ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2018 година

**ГЕОРГИ ГЕНКОВ НИКОЛОВ**

*д.е.с., регистриран одитор, Диплома № 0720*

Настоящият доклад за прозрачност се издава на основание разпоредбите и изискванията на чл.62 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО).

### **Описание на правната и организационна форма и на собствеността на регистрирания одитор**

Георги Генков Николов упражнява своята дейност като регистриран одитор чрез „ЕЙ СИ СИ ОДИТ“ ООД, в което е управител и собственик на 50% от капитала на дружеството. Дружеството е със седалище: гр. Пловдив, ул. „Брезовска“ 36

### **Описание на одиторската мрежа, от която е част одиторското дружество**

Дружеството чрез което Георги Генков Николов извършва своята дейност като регистриран одитор не е част от одиторска мрежа.

### **Описание на управленската структура**

Георги Генков Николов заедно с другия съдружник, притежаващ 50% от капитала на „ЕЙ СИ СИ ОДИТ“ ООД, представляват и управляват дружеството чрез което Георги Генков Николов извършва своята дейност като регистриран одитор.

### **Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от регистрирания одитор**

Система за вътрешен контрол на качеството е създадена с цел гарантиране на високо качество на предоставяните одиторски услуги и спазване на изискванията на ЗНФО, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и МОС.

Системата за вътрешен контрол се базира на пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на регистрирания одитор. Контролът върху качеството се реализира чрез обучение и поддържане на квалификацията и изградената система за приемане, продължаване, планиране и изпълнение на одиторските ангажименти. Системата за вътрешен контрол включва следните процедури и елементи:

- **Подбор и обучение на участващите в одита** - поставени са високи изисквания по отношение на вида и степента на образование, езикова подготовка, компютърни умения,

задълбочени познания в областта на счетоводството и одита, както и изисквания за етично поведение и качества за работа в екип. Възприета е политика за встъпително и поддържащо обучение на ангажираните в одита чрез организиране на вътрешно обучение, посещение на курсове и семинари, абонаменти на периодични специализирани издания, участие в научни форуми и др.

- **Процедури по приемане и продължаване на одиторския ангажимент** - създаване на писмени работни документи за оценка на приемливостта на ангажимента на базата на събрана информация и извършени проучвания. Анализът на приемливостта 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 на всеки отделен ангажимент** - всички извършени процедури, резултатите от процедурите и създадените работни документи се одобряват от регистрирания одитор. Всички работни програми се създават и се съблюдава тяхното изпълнение от регистрирания одитор. Регистрираният одитор създава заключителен меморандум относно изпълнението на одита, обобщаване на резултатите и оценка на изпълнението на одита.

*Георги Генков Николов, в качеството ми на регистриран одитор декларирам, че системата за вътрешен контрол на качеството функционира ефективно.*

### **Датата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от ЗНФО**

Последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт счетоводители е през 2014 г. В доклада за резултатите от извършена проверка за контрола на качеството на дейността на регистрирания одитор се дава оценка „А“, като за проверявания период регистрирания одитор е бил в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти.

### **Списък на предприятията от обществен интерес, на които през 2018 година регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит**

През 2018 г. е извършен независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2018 на следните дружества осъществяващи дейност от обществен интерес, като не са предоставени други услуги извън услугата по независимия финансов одит:

- ЕВН БЪЛГАРИЯ ЕЛЕКТРОСНАБДЯВАНЕ ЕАД
- ЕЛЕКТРОРАЗПРЕДЕЛЕНИЕ ЮГ ЕАД
- ЕВН ТРЕЙДИНГ САУТ ИЙСТ ЮРЪП ЕАД

Ангажиментите са приключили и одиторските доклади са издадени през 2019 г.

### **Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта**

Разработената политика и процедури целят осигуряването на разумна степен на сигурност, че поетите одиторски ангажименти се изпълняват в съответствие с изискванията на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители и приложимите професионални стандарти.

Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията свързани с независимостта чрез вътрешна проверка и писмени декларации от участващите в одиторския ангажимент. 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 избягване на заплахи на независимостта от финансов или друг характер.
- За всеки отделен ангажимент одитора подписва декларация за независимост.
- В процеса на изпълнение на одиторските ангажименти се извършват текущи проверки дали не са възникнали обстоятелства, които да водят до нарушаване на принципа на независимостта.

### **Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от ЗНФО**

Съгласно Единния годишен отчет пред ИДЕС, регистрираният одитор е отчетел 40 часа за квалификация и непрекъснато обучение, като са посетени курсове и семинари, организирани от ИДЕС и други организации в областите МОС, МСФО, данъчно и осигурително законодателство.

### **Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от ЗНФО**

При спазване на изискванията на чл.65 ал.3 от ЗНФО регистрирания одитор се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажимент в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването си. Този регистриран одитор не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.

### **Информация относно общия оборот на регистрирания одитор, разпределена по категории**

Общата сума на приходите от извършване на услуги като регистриран одитор за 2018 г. е 57 хил. лв., разпределените в следните категории:

- 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 – 48 хил. лв.
- Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети (индивидуални и консолидирани) на други предприятия – 9 хил. лв.

A handwritten signature in blue ink, appearing to be 'G. Nikolov', written over a horizontal line.

**Георги Николов**  
**д.е.с., регистриран одитор**

*Пловдив, 17 Април 2019 г.*