

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2019 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 2019 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 2019 година регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит

През 2019 г. е извършен независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2019 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 2020 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 2019 г. е 53 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 – 46 хил. лв.
- Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети (индивидуални и консолидирани) на други предприятия – 7 хил. лв.

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

Георги Николов
д.е.с., регистриран одитор

Пловдив, 15 Април 2020 г.