

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ на ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО „АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ“ ЕООД за 2022г.

1. Правно-организационна форма

„АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ“ ЕООД е юридическо лице, учредено през 2017 година с решение на Агенцията по вписвания като ЕООД, БУЛСТАТ 204417858 под наименованието „Гер5 Консултинг“ ЕООД. През м.09. 2021 г сменя името на „Абабил Гер5 Одит“ ЕООД.

„ АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ“ ЕООД е одиторско дружество по смисъла на чл.7, ал.3 от Закона за независимия финансов одит от 29.11.2021г., вписано под номер 0182 в Списъка на регистрираните одитори-одиторски дружества, членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

Седалище и адрес на управление: България

гр. София 1000 , област София (столица) община Столична, район Център, ул.Солун 44, вх.А, ап.14

Адрес за кореспонденция: България

гр. София 1000 , област София (столица) община Столична, бул.Витоша № 150, бл.70, Офисен етаж 2

Съдружници:

□ ДЕС Лидия гергинова Петкова - 100%

Дружеството извършва одиторски услуги, с основен предмет на дейност извършването на финансов одит на финансови отчети на предприятия по смисъла на Закона за независимия финансов одит, счетоводни, правни, данъчни и трудовоправни консултации, проверка и преглед на проекти по ЕС, други ангажименти за изразяване на сигурност по МОС, договорни процедури по МОС както и всякаква друга дейност, незабранена от закона.

2. Свързване в системите

„АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ“ ЕООД разполага със собствени сътрудници. За изпълнението на одиторските услуги, дружеството използва и външни сътрудници, упражняващи свободни професии и фирми.

„АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ“ ЕООД не участва в други предприятия.

гр.София, ул. Солун 41, вх.А, ап.14, имейл:ababillaudit@gmail.com, 1e1.0888370642

3. Управленска структура

Органи на управлението са Общото събрание на съдружниците и Управителя.

Управител на дружеството е :

□ ДЕС Лидия Петкова, диплома 0560/2001 г - регистриран одитор

4. Вътрешна система за осигуряване на качеството

4.1.Описание на вътрешната система за осигуряване на качеството

За осъществяване на професионалните задължения, които трябва да се извършат според Закона за независим финансов одит и вътрешните нормативи на Института на дипломираните експерт счетоводители, които трябва да се спазват, „АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ“ ЕООД въведе система за осигуряване на качеството.

Системата за осигуряване на качество на „АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ“ ЕООД обхваща следните области:

а/Спазване на професионалните задължения

б/Приемане на професионални ангажименти

в/Организиране и обучение на персонала

г/Планиране на ангажиментите

д/Организиране и осигуряване на ангажиментите

е/Извършване на самите ангажименти

Отговорни за това е управителя.

Управителят се грижи и за това, сътрудниците на Дружеството лица, упражняващи свободни професии или наети лица от външни фирми да бъдат информирани за значението на професионалните права и за правилата, по които АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ” ЕООД спазва Системата за осигуряване на качеството.

а/ Спазване на професионалните задължения

Професионалните задължения, които трябва да се спазват засягат преди всичко независимостта, добросъвестността, дискретността, личната отговорност, поведението, отговарящо на престижа на професията, както и подписване на декларация за задълженията.

Правилата трябва да изключват обстоятелства, при които може да се яви опасение за пристрастност и заинтересованост за определен изход при изпълнение на ангажимента /договора/.

Такова опасение за пристрастност има тогава, когато са налице такива обстоятелства, които от гледна точка на едно уведомено трето лице, могат да повлияят необективно при оформянето на решението.

Управителят на дружеството, преди поемане на ангажимент /договор /, трябва да провери за опасности от конфликт на интереси, както и за наличие на независимост.

Спазването на принципа за добросъвестност гарантира, че могат да се поемат само такива ангажименти, за които се разполага с необходимата компетентност и нужното време за тяхното изпълнение.

Ръководството гарантира, че валидните законови разпоредби и специалните правила са достъпни за всички сътрудници.

Още преди да започнат да изпълняват своите служебни задължения сътрудниците се задължават писмено да спазват правилата на Системата за осигуряване на качеството.

Принципът на дискретност означава, че на регистрираните одитори и техните сътрудници не им е позволено да разкриват такива факти и обстоятелства, за които са разбрали и които им са станали известни по време на тяхната

професионална дейност и които те могат да използват неправомерно за собствено или за трети лица облагодетелстване.

Това задължение за поведение на дискретност не е ограничено във времето и трябва да се прилага спрямо всяко лице.

Ръководството гарантира, че всички сътрудници са задължени да бъдат дискретни.

За тази цел сътрудниците подписват декларация за дискретност.

Това задължение се поема преди изпълнението на служебните им ангажименти. Спазването на принципа на лична отговорност означава, че водещите ангажимента одитори трябва да действат на своя собствена отговорност, на тях не им се дават указания при вземане на решенията и че те сами ги вземат. Задълженията за поведението, изисквано поради упражняването на тази професия означава, че одиторът трябва да се въздържа от всякаква дейност, която е в противоречие с професията му и с престижа на професията му. Това е валидно особено тогава, когато дружеството трябва да се ангажира за дейност, която нарушава задълженията му. Регистрираните одитори са задължени да обърнат внимание на възложителите на ангажименти за възможни нарушения на законите, които са установили в рамките на възприемане на своите задачи.

За осъществяване на този професионален принцип е посочено едно съответствие на заплащане на ангажимента при оформяне на договорите и нейното отчитане. Хонорарите при постигане на успех и заплащанията на комисионни са забранени.

Трябва да се осигури колегиално държане при поемане на ангажиментите. Сътрудниците трябва да предават както при своето назначаване на работа, така също и ежегодно свързаната с ангажиментите декларация, с която те приемат спазването на настоящите професионални задължения.

б/ Приемане на ангажимента

Правилата за приемане на ангажимента гарантират, че ще бъдат приети и продължени само такива договори, които могат да бъдат свършени делово, компетентно, лично и навреме, както и че няма да навредят на авторитета и финансовото състояние на „АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ“ ЕООД. Изключителната отговорност за приемането, продължаването и завършването на ангажименти се носи от отговорния за тях одитор, който едновременно с това е и съдружник и/или управител.

Преди приемане на ангажимента, или неговото продължаване, водещият одитор трябва да установи, че сътрудниците му са запознати с нея, както и да извърши анализ относно свързаните с договора рискове.

Трябва да се проверят и преценят наличието на достатъчно опит и компетенции както на личен, така и на времеви капацитет.

По нататък трябва да се определят на място спазването на общите професионални задължения и особено на принципа за независимост. Трябва да се гарантира идентифицирането на потенциалните конфликти на интереси. Ако конфликтите на интереси не могат да се решат, ангажиментът трябва да се отклони, или да се прекрати.

При договори с последствия промените в рисковете за възложителите внимателно трябва да се преценяват /нови дейности на възложителя на ангажимента, в дадения случай наличие на специални знания/. След поемане на ангажимента трябва да се внимава за поява на условия и те трябва да се преценяват, дали няма още в началото да доведат до отклоняване на този ангажимент. Трябва да се документира цялостното приемане и продължаване на ангажимента. Всеки ангажимент се потвърждава чрез писмо- потвърждение /Писмо за приемане на одиторски ангажимент/. Към него се прилага „Договор за одиторска проверка“. Ако се появят обстоятелства, които водят до обстоятелство, че един договор не може да се продължи, то водещият одитор трябва незабавно да прекрати договора.

За поемане на договор за одит, който е прекратен от предишен одитор, трябва да се вземе съгласието на възложителя за осъществяване на контакт с предходещия одитор.

Ако възложителят не се съгласи с това, то договорот трябва да се откаже. Водещият одитор решава по собствено усмотрение за специализираните и професионално- правни допустими преценки.

Ангажиментите за одити, които се извършват в предприятия, представляващи обществен интерес или при които в рамките на ангажимента са били установени особени рискове, подлежат на гарантиране на качеството, което трябва да придружава договора.

в/Организиране и обучение на персонала

Правилата за развитие и планиране на персонала в „АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ“ ЕООД целят да има винаги в наличност достатъчно ресурси и персонал и сътрудниците да са достатъчно квалифицирани, както и готови, да спазват общите професионални задължения, за да може да се извърши съгласно реда изпълнението на одита. Затова се осигурява достатъчна информираност на сътрудниците. В областта, в която се извършва одит, се използват само такива сътрудници, които имат изискваната квалификация в личностен план и като специалисти. Осъществяването на назначаването на сътрудници за извършване на проверки основна значението се придава на подходящото първоначално образование, на завършеното професионално образование и /или/ завършеното висше образование. Преценката на кандидатите се прави от управителя и от водещия ангажимента одитор. След назначаване сътрудниците се обучават в рамките на специалното им образование и квалификация във фирмата и извън фирмата в данъчната област и в търговско-правната област. Проверка на знанията и поддържане на професионалните качества се изисква изрично от ръководството.

Всички сътрудници, които се използват за проверка на знанията, разполагат най- малко с квалификация на дипломиран експерт счетоводител. Сътрудниците се оценяват при ежегодните разговори на базата на самооценката. Наред с чисто специализираните знания теми на разговорите са социалната компетентност и поставянето на лични цели.

г/ Планиране на ангажиментите

Планирането на всички ангажименти служи за добросъвестното упражняване на професията.

Начинът и приемането на необходимото планиране се определят в зависимост от съответните особености на договорите, които трябва да се извършат. Чрез един самостоятелно изготвен преглед използването на сътрудниците се легитимира във връзка с възложената задача при започването на изпълнението и при завършване на ангажимента, с период от време, който е необходим, както и с имената на необходимите сътрудници.

Критерий за избор на сътрудниците е квалификацията по специалността им и опита във връзка с особеностите на договора. Планирането се извършва в началото преди поемане на ангажименти и то се адаптира и актуализира непрекъснато. Сътрудниците се информират постоянно за актуалното ниво на планиране.

д/ Организация на ангажимента

Организирането на поетия ангажимент предвижда:

-Спазването на законовите разпоредби и специалните правила за изпълнението на поетия ангажимент.

-Ръководство на екипа, натоварен с поетия ангажимент.

-Текущия надзор на изпълнението на поетия ангажимент и последваща проверка на резултатите.

-Свързаното с поетия ангажимент осигуряване на качеството

–Решаване на различията в мненията

-Приключване на документацията по поетия ангажимент и архивиране на работните документи

Спазването на законовите разпоредби, както и другите професионални и съсловни правила, е съставна част на принципите на организация. За организацията на изпълнението на поетия ангажимент е компетентен отговорният сътрудник под ръководството на водещия одитор. Надзорът за спазването на специалните правила, както и на общите професионални задължения е задължение на водещия одитор. Спазването на законовите разпоредби и специализираните правила за осъществяване на поетия ангажимент трябва да се надзирава в отделния случай от отговорният водещ одитор.

Сътрудниците трябва да проведат действията по одита и да оформят работните документи чрез използване на въведените формуляри и анкети, които се базират най-вече на специализираната литература и Международните одиторски стандарти.

Различията в мненията на екипа, който реализира одита, се разрешават от водещия одитор.

4.2.Налагане на вътрешната система за осигуряване на качеството

Ръководството декларира за прокарването на системата за осигуряване на качеството:

„С настоящото декларираме, че въведената и използвана и актуализирана Система за осигуряване на качеството от **АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ**” ЕООД, одиторско дружество, съответства на законовите изисквания и е спазвана през изминалата календарна година и нейното функциониране е ефективно.”

5. Проверка по качеството на одиторските услуги

Съгласно правилата на КПНРО и ИДЕС за проверка на качеството на одиторските услуги, **„АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ” ЕООД** е включено в плана за проверка през **2023 г.** за дейността си през **2022 г.**

6. Списък на проверените от АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ” ЕООД предприятия, които са от обществен интерес.

АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ” ЕООД е проверило /одитирало/ ГФО за 2021г. следните публични дружества:

„ИНТЕРЛОДЖИК ИМОТИ“ АД гр София

„ИНТЕРЛОДЖИК ЛИЗИНГ“ АД гр София

„БИОИАСИС“ АД гр. София

„СТРОЙИНВЕСТ ХОЛДИНГ“ АД –в ликвидация гр.София

7-Осигуряване на независимост

Към вече описаните важни професионални задължения на проверителя на годишните счетоводни отчети спада и това, че той извършва своята дейност независимо и свободно от обстоятелства, които пораждат опасение за пристрастност /заинтересованост/. Това професионално задължение се определя със законови и професионални правила. За осигуряване на независимост сътрудниците се информират редовно за значението и съдържанието на опасенията за пристрастност и професионална независимост. Още при назначаването на сътрудниците се извършва запознаването им с професионалните принципи и им се връчват актуалните списъци на възложителите на ангажиментите.

Декларация на ръководството за мерките за спазване на независимост:

Въз основа на представените мерки ние потвърждаваме, че е проверено спазването на изискването за независимост. Не бяха установени нарушения. Нямахме влияния при извършените от нас проверки.

8. Описание на политиката, която прилагаме по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл.30 от ЗНФО.

Повишаване на квалификацията.

В дружеството тече постоянен процес на обучение за поддържане на квалификацията. Той се реализира по две направления:

- за покриване на изискванията за поддържане на квалификацията на ДЕС чрез участие в семинари, организирани от ИДЕС и други организации на теми, свързани с МСС,МСФО, НСС, МОС, данъци, осигуряване.
- на регулярна база в процеса на изпълнение на ангажиментите чрез вътрешно обсъждане на одиторските процедури, резултатите от тях, промените в нормативната база и решаването на казуси.

Изискуемите 40 часа за квалификация на одиторите по реда на чл.30 от ЗНФО за периода се покриват текущо в сроковете, поставени от ИДЕС съгласно предадените отчети.

Всеки казус по преценка на ключовия одитор във връзка с ангажиментите на одиторското дружество се поставя за обсъждане с останалите одитори и се съгласува.

9. Политика за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от ЗНФО.

Политиката за ротация на отговорните одитори е напълно съобразена с изискванията на чл.65 от ЗНФО

10. Информация относно общия оборот на одиторското дружество за 2022 година.

Годишният оборот на одиторското дружество за годината се равнява на 107 хил. лв., включващи:

Независим финансов одит на годишни финансови отчети за 2021 година на предприятия от обществен интерес: 10 хил. лв.

Независим финансов одит на годишни финансови отчети за 2021 година на други предприятия: 72 хил. лв

Одит на ангажименти за извършване на договорни процедури относно финансова информация: 10 хил. лв.

Счетоводни услуги и Други услуги : 15 хил. лв.

Докладът е издаден на основание чл. 62 от Закона за независимия финансов одит.

Дата на изготвяне: 25 април 2023 година

АБАБИЛ ГЕР5 ОДИТ ЕООД
Управител:
ДЕС Лидия Петкова