бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4
1606 София

тел.: +359899866116
+359884911750
+359 2 4261775
e-mail: office@atch.bg

Одиторско дружество

„ОДИТ ХАУС“ ООД

Регистрационен № 158

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2018 ГОДИНА

Съгласно изискванията на чл. 62 от Закона за независимия финансов одит

1. Правна и организационна форма, собственост

Одиторско дружество „ОДИТ ХАУС” ООД е дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията под ЕИК 202922790.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, район Възраждане, бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4.

Собственици на капитала на дружеството към 31 декември 2018 година, са:

- Златка Тодорова Капинкова, д.ес., регистриран одитор с Рег. № 0759 от Института на дипломираните експерт- счетоводители в България, притежаваща 24 на сто от капитала;
- Албена Юлиянова Кирилова - Борисова, д.е.с., регистриран одитор с Рег. № № 0745 от Института на дипломираните експерт- счетоводители в България, притежаваща 0,89 на сто откапитала;
- Ивайло Тодоров Пешев, д.ес., регистриран одитор с Рег. № № 0801 от Института на дипломираните експерт- счетоводители в България, притежаващ 55,55 на сто от капитала;
- „Счетоводно дружество“ ЕООД, ЕИК 131507515, притежаващо 19,56 на сто от капитала.

Дружеството изцяло отговаря на критериите за одиторско дружество, определени в Чл. 7, ал. 3, от Закона за независимия финансов одит и е включено с регистрационен номер № 158 в списъка на регистрираните одитори, публикуван от Института на дипломираните експерт- счетоводители в България.

Основната дейност на дружеството е извършване на независим финансов одит и консултации.

2. Членство в одиторска мрежа

Дружеството не членува в одиторска мрежа. Към датата на съставяне на този доклад, дружеството не е предприело действия за членство в одиторска мрежа.

3. Обем на приходите от услуги от задължителен финансов одит

Реализираните от „ОДИТ ХАУС” ООД приходи от задължителен финансов одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани за периода от 01.01.2018 год. до 31.12.2018 год. са в общ размер на 72 хиляди лева.

4. Управленската структура на одиторското предприятие

Дружеството се управлява от Общо събрание на съдружниците и се представлява от Ивайло Тодоров Пешев.

Дружеството има създаден професионален орган – Съвет по одит. В съвета на одиторите на „ОДИТ ХАУС” ООД са включени Златка Тодорова Капинкова , Албена Юлиянова Кирилова - Борисова и Ивайло Тодоров Пешев.

В дружеството са обособени следните отдели:

- Отдел “Одит”
- Отдел “Бизнес консултантски услуги”

Пред 2018 година Ивайло Тодоров Пешев ръководи цялостната одит дейност на дружеството.

бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4
1606 София

тел.: +359899866116
+359884911750
+359 2 4261775
e-mail: office@atch.bg

5. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството

Системата за вътрешен контрол на Одиторско дружество „ОДИТ ХАУС” ООД включва политики и процедури, разработени с цел да се даде разумна степен на сигурност, че дружеството и персонала спазва професионалните стандарти, регулаторните изисквания и правни изисквания, както и че докладите, издадени от „ОДИТ ХАУС“ ООД, са уместни при съществуващите обстоятелства.

Системата за вътрешен контрол на „ОДИТ ХАУС“ ООД включва следните елементи:

- Лидерски отговорности за качеството в рамките на дружеството. Съдружниците поемат отговорсност за провеждане и популяризиране на култура, гарантираща качество в рамките на дружеството;
- установена политика относно спазването на основните етични правила. За реализацията на този елемент, екипът на дружеството участва в професионални специални обучения, семинари и работни срещи;
- независимост – независимостта и обективността на всички съдружници и служители са необходимо предварително условие за предоставяне на надеждни услуги. Политиките и процедурите за независимост изискват, лицата отговорни за ангажимента да предоставят съответната информация на дружеството за обхвата на услугите, за да позволят на дружеството за оцени цялостния ефект върху изискванията за независимост, ако има такъв. Също така служителите на дружеството уведомяват своевременно фирмата за обстоятелства и взаимоотношения, които създават заплахи за независимостта, така че да може да се предприемат съответните действия;
- установени процедури по приемането и продължителното сътрудничество с клиенти. Процедурата за приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти се изпълнява задължително преди всеки ангажимент, както и всяка година - за повтарящите се ангажименти;
- вътрешна политика и правила за назначаване и професионално развитие на персонала. Политиката за назначаване и последващо обучение и квалификация на персонала е разработена по начин, който да осигури на Дружеството достатъчно персонал компетентен и способен за изпълнение на поетите ангажименти във всички области;
- дружеството има разработена система за вътрешен контрол върху изпълнението на всеки поет ангажимент. Чрез нея се цели да се даде разумна сигурност, че съответният ангажимент е изпълнен според изискванията на професионалните стандарти и нормативни изисквания, Процедурите обхващат всички фази на одит ангажиментите и всички други поети ангажименти.
- Изпълнение на ангажимента, включително преглед за контрол върху качеството на ангажимента - дружеството определените отговорници на екипи по одиторските ангажименти, които са задължени да изпълняват процедури за текущо наблюдение върху качеството на изпълнение на ангажимента, които следва да са съобразени с индивидуалния одиторски ангажимент и да отговарят на вътрешните правила. Контролът върху качеството на одиторските услуги по отделните ангажименти се извършва от одитор различен от отговорния за ангажимента.

Дружеството има въведено правило за консултиране по спорни казуси, които се разглеждат от съответните експерти или ключовия одитор по ангажимента.

- Вътрешната политика и процедура за извършване на текущо наблюдение, изисква системата за контрол върху качеството да се подлага на преглед ежегодно, като това включва преглед и оценка за спазвана на професионалните стандарти, регулатори и законови изисквания, оценка дали политиките и процедурите за контрол върху качеството се прилагат по подходящ начин, както и дали одиторската документация съответства на изискванията на МОС;
- Вътрешна политика и процедури за поддръжка на документацията, като тази политика гарантира, че документацията е достатъчна и подходяща с оглед осигуряване на доказателства за съблюдаване на всеки един елемент от системата за контрол върху качеството и подкрепа за всеки един доклад за ангажимент.

5.1. Отчет на Управителния орган относно ефективността на функционирането на системата за вътрешен контрол на качеството

За изминалата година е извършена вътрешна проверка за контрол на качеството, като е установено съответствие с политиките и процедурите за качество, както следва:

- спазване на професионални стандарти и регулативни и законови изисквания;

бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4
1606 София

тел.: +359899866116
+359884911750
+359 2 4261775
e-mail: office@atch.bg

- системата на дружеството за контрол на качеството е създадена по подходящ начин и функционира ефективно;
- политиките и процедурите се прилагат подходящо, така че доклади, издадени от фирмата или съдружници по одиторски ангажименти, са подходящи според конкретните обстоятелства.

Управляващите одиторско дружество, декларират, че през 2018 година системата за контрол върху качеството на одиторските услуги функционира ефективно.

6. Последната извършена проверка от ИДЕС

Дружеството е вписано в Регистъра на одиторските дружества през 2015 г. и няма извършени проверки от Института на дипломираните експерт – счетоводители.

7. Последната извършена инспекция от Комиситя за публичен надзор над регистрираните одитори

Последна инспекция гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от закона за независим финансов одите е извършена от 09.01.2018 год. до 13.01.2018 год., като периода на инспекцията е от 01.07.2015 год. до 30.06.2016 год. с дадена оценка „А“.

8. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които одиторско предприятие е извършило независим финансов одит

През 2018 г. дружеството не извършвало независим финансов одит на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес.

9. Практики на одиторско предприятие за независимост

Политиката за независимост на „ОДИТ ХАУС” ООД се основава на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите (IFAC), Международните одиторски стандарти, приложими в България и в Стандартите за одит и свързани професионални практики, издадени от Съвета за надзор върху счетоводството на публичните дружества (РСАОВ), когато това е необходимо, както и на приетите политики и процедури от одиторското дружество, които са разписани в „Наръчникза контрол върху качеството“. Политиката за независимост е задължителна за спазване от всички съдружници и служители на дружеството.

Политиките и процедурите за независимост изискват, лицата отговорни за ангажимента да предоставят съответната информация на дружеството за обхвата на услугите, за да позволят на дружеството за оцени цялостния ефект върху изискванията за независимост, ако има такъв. Също така служителите на дружеството уведомяват своевременно фирмата за обстоятелства и взаимоотношения, които създават заплахи за независимостта, така че да може да се предприемат съответните действия;Всички съдружници и служители на дружеството са длъжни да се запознаят с правилата и политиката за независимост прилагани от дружеството.

Преди началото на одиторския сезон всеки съдружник и служител декларира обстоятелства с цел потвърждаване спазването на принципите на независимост и всички обстоятелства, свързани със спазването на тази политика. При промяна на обстоятелства всеки съдружник и служител е длъжен незабавно да декларира тази промяна. Ръководството на дружеството ежегодно извършва проверка на декларираните обстоятелства. Преди сключването на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва предварителна проверка за приемане на ангажимента. Проверката включва анализ на характерът и условията за поемане на ангажимента, потвърждаващи липса на заплахи, произтичащи от наличие на личен интерес, преглед на собствената работа, защита, близки отношения и други заплахи.

През годината е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта на съдружниците и персонала.

10. Участията на персонала в обучение

бул. „Македония“ № 18, сграда във вътрешен двор, ет. 4
1606 София

тел.: +359899866116
+359884911750
+359 2 4261775
e-mail: office@atch.bg

Одиторско дружество „ОДИТ ХАУС” ООД е разработило политика изцяло насочена към осигуряване на най-добри условия и възможности за професионалното развитие и израстване на всеки служител. За тази цел дружеството стимулира всички форми на повишаване на професионалната квалификация и разширяване на познанията и уменията на своите служители.

Цел на одиторско дружество „ОДИТ ХАУС” ООД е разработването на годишна програма за обучение на всички служителите на фирмата. Обучението включва:

- организиране на вътрешно-фирмено обучение по актуални професионални въпроси в областта на одита, счетоводството, данъците, търговското,трудовото и осигурителното право и др.;
- участие в извън-фирмено обучение в семинари, организирани от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България и други професионални организации.

През 2018 година съдружниците на специализираното одиторско предприятие са участвали в семинарни обучения (извън фирмено обучение), в следните области:

- Международни одиторски стандарти;
- Международни стандарти за финансово отчитане;
- Счетоводно законодателство;
- Данъчно законодателство;

11. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците

Съдружниците собственици на капитала на дружеството, които участват пряко в дейността, са в облигационни и/или трудови отношения със одиторско предприятие. Възнагражденията, които получават са формирани на база действително отработената работо и реализираните приходи.

12. Информация относно общия оборот

Реализираните от „ОДИТ ХАУС” ООД приходи от задължителен финансов одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани за периода от 01.01.2018 год. до 31.12.2018 година са в общ размер на 28 хиляди.

а) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани – 28 хил. лв.;

б) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – 1 хил. лв.;

г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 13 хиляди лева.



Ивайло Пешев

София, 29 април 2019 година