

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

ЗА 2016 ГОДИНА НА

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО

ПРИМОРСКА ОДИТОРСКА КОМПАНИЯ ООД

Съдържание:

- I. Описание на правната и организационна форма и на собствеността**
- II. Одиторска мрежа**
- III. Описание на управленската структура**
- IV. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското дружество и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране**
- V. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за публичен надзор над регистрираните одитори**
- VI. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес**
- VII. Описание за практиките, свързани с независимостта**
- VIII. Данни за участията на регистрираните одитори в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители**
- IX. Данни за приходите на одиторското дружество, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги, различни от посочените**
- X. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците**

Въведение

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), регистрираните одитори, извършващи независим финансов одит на предприятия, осъществяващи дейност от обществен интерес, публикуват на електронната си страница доклад за прозрачност. На това основание е публикуван настоящия доклад.

Цялата информация, публикувана в този доклад, се отнася до 31 март 2017 година, освен ако на съответното място не е посочено друго.

I. Описание на правната и организационна форма и на собствеността

Приморска Одиторска Компания ООД (дружеството, компанията) е дружество с ограничена отговорност, регистрирано по ф. д. 598 от 2001 година на Варненски окръжен съд и е вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 103599983.

Дружеството е със седалище и адрес на управление гр. Варна.

Съдружници в дружеството са следните лица:

Име	Участие
Илия Илиев	50%
Мариан Николов	15%
Валентина Николова	15%
Приморска Консултантска Компания ООД	20%
Общо	100%

Съдружниците в компанията, физически лица, са дипломирани експерт – счетоводители и регистрирани одитори, вписани в регистъра на регистрираните одитори при Института на дипломираните експерт – счетоводители в България (ИДЕС).

Приморска Одиторска Компания ООД е одиторско дружество – Регистриран одитор по смисъла на ЗНФО, вписано под № 086 в регистъра на регистрираните одитори при ИДЕС.

II. Одиторска мрежа

Дружеството е член на **Russell Bedford International**, създадена през 1983 година като глобална мрежа от независими дружества в областта на одита, счетоводството, бизнес и данъчното консултиране. Класирана като една от най-големите счетоводни мрежи в света, **Russell Bedford International** е представена от около 460 партньори, 5,000 души персонал и над 290 офиса, в повече от 100 страни по света.

Членовете на мрежата са независими юридически лица, които извършват дейността си в съответствие с приложимото законодателство в страната, в която са регистрирани. Повече информация можете да намерите на www.russellbedford.com.

Приморска одиторска компания ООД упражнява дейност в България като регистриран одитор, който е член на **Russell Bedford International**.

III. Описание на управленската структура

Приморска Одиторска Компания ООД се управлява от Общо събрание на съдружниците и се представява от управител – Илия Илиев.

Организационно в компанията са обособени следните отдели, които се отнасят до извършваните от нея услуги:

- Одиторски отдел
- Счетоводен отдел
- Консултантски отдел

IV. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране

Приморска Одиторска Компания ООД прилага система за контрол на качеството на предлаганите от нея услуги, която е съобразена с приетите в страната професионални правила, законови изисквания и установени добри практики.

Системата за вътрешен контрол на качеството на Приморска Одиторска Компания ООД, включва:

- назначаване на отговорен съдружник, който следи за качеството на извършваните услуги;
- прилагане на процедури за проверка спазването на етичните правила, приети от ИДЕС, както за дейността на компанията като цяло, така и за отделните ангажименти;
- прилагане на процедури за поемане на ангажименти и за взаимоотношението с клиентите;
- организиране на обучение на екипа по отношение спазване на професионално – етичните правила;

Общото събрание на съдружниците на дружеството, в качеството му на управителен орган, счита че прилаганата система за контрол на качеството функционира ефективно за осигуряване на разумна увереност, че се спазват професионално – етичните и други регламентирани правила при осъществяване дейността на компанията.

V. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за публичен надзор над регистрираните одитори

Последната проверка от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) и Съвета по контрол на качеството на одиторските услуги при ИДЕС (СККОУ) е извършена през месец октомври 2015 година, съгласно която е издаден доклад от 16 ноември 2015 година с оценка „Б“ за качеството на извършваните одиторски услуги.

Като член на мрежата от независими консултантски компании Russell Bedford International, дейността на дружеството подлежи на ежегоден преглед за качеството на извършваните услуги и спазване на изискванията на мрежата, свързани с прилагане на МОС. Последният мониторинг, извършен от страна на Russell Bedford International, завърши с доклад от 12 октомври 2016 година.

VI. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес

1. Водоснабдяване и Канализация ЕООД гр. Стара Загора
2. Водоснабдяване и Канализация ООД гр. Русе
3. Водоснабдяване и Канализация ООД гр. Силистра
4. Водоснабдяване и Канализация – Шумен ООД гр. Шумен
5. Енерджи съплай ЕООД гр. София
6. Би Джи Ай груп АД гр. София
7. Агрив груп холдинг АД гр. Варна
8. Трансинвестмънт АДСИЦ гр. София
9. Премиер фонд АДСИЦ гр. Варна
10. Уинд пауър инвестмънт АД гр. Варна

VII. Описание за практиките, свързани с независимостта

Политиката и практиките по отношение спазване на независимостта в дружеството се основават на изискванията на ЗНФО, Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите, Международните одиторски стандарти.

Преди поемане на всеки конкретен ангажимент, както и при продължаване на ангажимента се извършва проверка на независимостта на всички членове на екипа, които участват в неговото изпълнение. В случай на установяване на съмнения за нарушаване на независимостта на някой от тях, ръководството на дружеството преценява какви мерки следва да бъдат предприети за намаляване на риска, както и дали да бъде поет подобен ангажимент.

Съществено място по отношение на независимостта е отделено на ценовата политика при определяне на цените на ангажименти за одит. Ръководството на дружеството следи да не бъде нарушена независимостта по отношение на ангажименти на отделни клиенти или група, които не следва да превишават определени нива в общия обем на приходи, като по този начин я поставят в зависимост от тях.

VIII. Данни за участията на регистрираните одитори в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители

Съгласно изискванията на ЗНФО, регистрираните одитори следва непрекъснато да поддържат и повишават своята професионална квалификация. В тази връзка съдружниците в дружеството - регистрирани одитори, изпълняват тези изисквания като участват в организираните от ИДЕС и други организации курсове и семинари по различни професионални теми. В допълнение към това, съдружниците в компанията са участвали като лектори в семинари по МСС. Също така, останалите членове на екипа на дружеството, които не са съдружници, поддържат квалификацията, както чрез участие в различни форми на външно обучение, така и във вътрешнофирмени семинари по въпроси на дейността на дружеството.

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

Възнагражденията на съдружниците се определят по следния начин:

- договорено месечно възнаграждение, което се определя в съответствие с поетите професионални и административни ангажименти;
- бонуси за постигнати резултати;
- доход от дивиденди при разпределяне на печалбата на дружеството, който се определя от Общото събрание на съдружниците на база на постигнати резултати;

Х. Описание на политиката за ротация на отговорните одитори

Съгласно изискванията на ЗНФО, Регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажменти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Този регистриран одитор не може да изпълнява ангажменти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си. Също така, Отговорен одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет от името на одиторско дружество в предприятие от обществен интерес, се заменя, след като е изпълнявал одиторски ангажменти по задължителен финансов одит в продължение на 4 поредни години от датата на назначаването на одиторското дружество в това предприятие. Този регистриран одитор не може да изпълнява в качеството си на отговорен одитор ангажменти за задължителен финансов одит в предприятието в продължение на три години от датата на оттеглянето му.

Дружеството изпълнява изискванията на Закона, като спазва установените в него срокове за ротация.

ХІ. Данни за приходите, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги, различни от посочените

През 2016 година дружеството е реализирало следните приходи от услуги:

Приходи	Сума хил. лв.
Одиторски услуги в т.ч.	482
<i>ПОИ</i>	<i>113</i>
<i>други</i>	<i>369</i>
Счетоводни услуги	131
Консултации и други услуги	9
Общо	622

Приморска Одиторска Компания ООД

Илия Илиев
Управител



26 април 2017
Варна