

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ НА ДИ ЕФ КЕЙ АНДА КОНСУЛТИНГ

Въведение

Настоящият годишен доклад за прозрачност се публикува в съответствие с чл. 40м от Закона за независимия финансов одит във връзка с извършените от „Ди Еф Кей Анда Консултинг“ ООД („Дружеството“) одити на годишни финансови отчети на публични дружества в съответствие с изискванията на закона.

Информацията в този доклад се отнася за финансовата година, завършваща на 31 декември 2010.

1. Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор

Правна и организационна структура:

„Ди Еф Кей Анда Консултинг“ ООД е дружество с ограничена отговорност, ЕИК 175156434, със седалище и адрес на управление: гр. София 1680, бул. „България“ № 60 вх. Г, ет. 2, ап. 14. Предметът на дейност на Дружеството е извършване на независим финансов одит на финансови отчети на предприятия, вътрешен и ИТ одит, консултации и услуги, свързани с независимия финансов одит, проектиране и изграждане на системи за вътрешен контрол, оценка и управление на рисковете, управление на информационните технологии, данъчни, правни (без процесуално представителство) и консултантски услуги, организиране на деловодство, счетоводно отчитане и съставяне на годишни, междинни и други финансови отчети, изготвяне на финансови анализи, прогнози и препоръки за ефективна организация на финансовата дейност, посредническа дейност по наемане на български граждани в страната и/или в чужбина, както и консултации на български и чуждестранни физически и юридически лица в областта на корпоративното управление, вътрешния контрол, управлението на рисковете, информационната сигурност, реструктуриране и оптимизиране на бизнес дейности и процеси, финанси, данъчно планиране и облагане, информационни технологии, както и всяка друга дейност, която е разрешена от закона.

Дружеството има офис и в гр. Варна, бул. „Цар Освободител“ № 63, ет.3, ап 4.

Структура на собствеността:

Дружеството е с регистриран капитал 5,000 лева, който е разпределен в 500 дяла, всеки от които със стойност 10 лева. Капиталът на Дружеството е разпределен между съдружниците, както следва:

	Брой дялове	Процент от капитала
Антоанета Цанова Базлянкова	255	51%
Андрей Спасов Димитров	130	26%
Даниела Калинова Запрянова	65	13%
Катерина Рачева Лалева	15	3%
Николай Димитров Димитров	15	3%
Николай Валентинов Попов	15	3%
Димитър Марков Базлянков	5	1%
Всичко	<u>500</u>	<u>100%</u>

2. Одиторското предприятие като част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в мрежата

DFK International

DFK International (DFK) е една от водещите международни асоциации на независими счетоводни и бизнес консултантски фирми (фирми членове на DFK), които заедно посрещат нуждите на своите клиенти вече повече от 45 години. DFK International е представена в три региона – Северна и Южна Америка; Азия и Пасифика; Европа, Близкия Изток и Африка. Понастоящем тя има повече от 330 офиса в целия свят и над 8300 професионални консултанти. Посредством фирми, членки на DFK International, клиентите имат достъп до пълния набор от предлагани услуги разработени специално за тях, както в отделната държава, така и в целия свят по всяко време от развитието на бизнеса си. Всяка фирма член предоставя услуги съгласно законите и професионалните правила на съответната държава, на територията на която извършва дейността си. Всяка фирма член, е структурирана по различен начин, в съответствие с националното законодателство, обичайната практика и други фактори и може да осигурява предоставянето на професионални услуги на съответната територия самостоятелно, чрез дъщерни дружества и/или други структури.

„Ди Еф Кей Анда Консултинг” ООД

„Ди Еф Кей Анда Консултинг” ООД е търговско дружество, учредено през 2006 година, в съответствие с изискванията на българското законодателство. От май 2007 година Дружеството е прието за независим член-кореспондент на DFK International, а от 2009 придобива статут на пълноправен член.

Съгласно Закона за независимия финансов одит специализираните одиторски предприятия подлежат на регистрация в регистъра на специализирани одиторски предприятия, който се води в Института на дипломираните експерт-счетоводители в България. „Ди Еф Кей Анда Консултинг” ООД е вписано в регистъра на специализираните одиторски предприятия под номер 128. Регистрирани одитори, съдружници в Дружеството, са г-жа Антоанета Цанова Базлянкова, диплома 0165/1993 година и г-н Димитър Марков Базлянков, диплома 0122/1992 година.

3. Описание на управленската структура на „Ди Еф Кей Анда Консултинг” ООД

„Ди Еф Кей Анда Консултинг” ООД се управлява и представлява от управителя г-жа Антоанета Цанова Базлянкова.

4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на „Ди Еф Кей Анда Консултинг” ООД и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране

Системата за вътрешен контрол на качеството на „Ди Еф Кей Анда Консултинг” ООД включва политики и процедури за:

- Отговорности на ръководството по отношение на системата за вътрешен контрол в рамките на Дружеството;
- Професионални етични изисквания;
- Процедури за приемане, одобряване и продължаване на работата с клиенти;
- Човешки ресурси;
- Изпълнение на ангажименти и
- Контрол.

Системата за вътрешен контрол функционира в следните направления:

- Преглед за осигуряване на качеството на ангажимента и
- Вътрешен преглед на ангажименти на всеки отговорен съдружник.

Преглед за осигуряване на качеството на ангажимента

Всички доклади върху годишни финансови отчети, са предмет на преглед за осигуряване на качеството, извършен от друг съдружник или служител на Дружеството, който притежава достатъчен и подходящ опит и професионална квалификация. Прегледът се извършва преди издаването на доклада.

Прегледът за осигуряване на качеството на ангажимента включва преглед на доклада и финансовия отчет, документацията за планиране на одита, заключенията за извършения одит, определени работни документи както и друга документация, която проверяващият качеството, счете за необходима. Всички значими въпроси, възникнали по време на ангажимента или прегледа се обсъждат със съдружника, отговорен за ангажимента. Ако рискът за ангажимента е определен като по-висок от нормалния, обхватът на прегледа се разширява, като включва и преглед на съответните работни документи, свързани с установените рискове.

При сложни и комплицирани въпроси е задължително консултирането с други специалисти в Дружеството, както и със специалисти от други консултантски фирми и специализирани одиторски предприятия.

Одиторският доклад може да бъде издаден само ако служителят, който извършва прегледа, одобрява извършената от екипа по ангажимента работа и счете, че събраните доказателства и направените заключения са достатъчни и подходящи при дадените обстоятелства и са в съответствие с Международните одиторски стандарти, както и с други нормативни изисквания.

Вътрешен преглед на ангажименти на всеки отговорен съдружник

Поне веднъж на три години се извършва вътрешен преглед на ангажименти на всеки отговорен съдружник. Прегледът се извършва от съдружник или служител на Дружеството, който притежава достатъчен и подходящ опит и професионална квалификация и който не е участвал пряко в одита.

Резултатите от прегледа се обсъждат по подходящ начин с проверявания съдружник, като целта е да се гарантира подобряване на работата и намаляване на риска от грешки.

Изявление на Управителният орган

Управителният орган на „Ди Еф Кей АндА Консултинг“ ООД счита, че системата за вътрешен контрол функционира ефективно и осигурява разумна увереност, че Дружеството и неговите служители спазват професионалните стандарти и регулаторни и законови изисквания.

5. Дата на извършена последна независима проверка на качеството

През 2007 година е извършена проверка по качеството на извършените одиторски услуги от Дружеството за отчетния период от 1 юни 2006 до 31 май 2007 година от Института на дипломираните експерт-счетоводители, като е получена максималната оценка, съгласно приетите към момента на проверката критерии.

6. Предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одит през последната финансова година

През финансовата 2010 година е извършен одит на финансовия отчет на Алкомет АД, град Шумен, публично дружество, регистрирано на Българска Фондова Борса.

7. Описание на практиките на „Ди Еф Кей АнДА Консултинг” ООД, свързани с независимостта, които потвърждават, че са направени вътрешни проверки за спазване на изискванията за независимостта през последната финансова година

Одобренията от Дружеството политики за спазване на изискванията, свързани с независимостта, се основават на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите (IFAC). Дейностите съгласно тези политики включват:

- Ежегодно към 30 юни всеки служител на Дружеството подписва декларация за независимост, като подобни декларации се подписват и от новопостъпилите служители;
- Използват се процедури за приемане на клиенти и ангажименти, за да се потвърди, че изискванията за независимост са спазени;
- Текущо се упражнява контрол върху спазването на политиките за независимост от ръководещите екипите, отговорните за ангажиментите съдружници, като в случай на установени заплахи за независимостта, те се обсъждат с другите съдружници и се търсят съответните решения.

8. Данни за политиката, следвана от „Ди Еф Кей АнДА Консултинг” ООД, по отношение на непрекъснатото обучение на регистрираните одитори, извършващи одити за и от името на одиторското предприятие

Всички регистрирани одитори в „Ди Еф Кей АнДА Консултинг” ООД се обучават непрекъснато, за да повишат професионалната си квалификация чрез курсове, организирани от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл. 22 от Закона за независимия финансов одит, като се спазват съответните изискванията на закона в тази връзка.

Програмата за непрекъснато обучение се състои, както от вътрешно обучение, организирано от Дружеството, така и от външно обучение от Института на дипломираните експерт-счетоводители и други професионални организации. Дружеството поема разходите на служителите си за участието им в необходимите курсове за подържане и повишаване на квалификацията им.

9. Общ обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги, различни от посочените

През финансовата 2010 година Дружеството е реализирало следните приходи от извършени услуги:

	хил. лева
Независим одит	169
Данъчни консултации	9
Други услуги, извън горните	555
Общо	<u>733</u>

Другите услуги включват приходи от вътрешен одит, ИТ одит, счетоводни услуги, услуги за оценка на рискове, компилиране на отчети и други подобни.

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

Възнаграждението на всеки съдружник в одиторското предприятие се състои от два елемента:

- Договорено възнаграждение за длъжността и професионалните ангажменти и
- Годишна премия за постигнати резултати.

„Ди Еф Кей Анда Консултинг” ООД

Антоанета Базлянкова

31 март 2011 година

