Златка Тодорова Капинкова
1756, София,
ул Иван Багрянов N 19, вх.А, ет.2, ап.1
Тел. 0884 911 750
E-mail: kapinkova@abv.bg

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2018 ГОДИНА НА

Златка Тодорова Капинкова

Регистриран одитор

Регистрационен № 756

Настоящият доклад за прозрачност се публикува в съответствие с изискванията на чл. 62 от Закона за независимия финансов одит.

1. Правна и организационна форма, собственост

Индивидуална практика като регистрирания одитор като физическо лице и чрез еднолично търговско дружество Зи Ти Кей Одит ЕООД .

Адрес: гр. София 1756, ул. Иван Багрянов № 19, вх. А, ет.2, ап.1

2. Членство в одиторска мрежа

Регистрираният одитор не членува в одиторска мрежа.

3. Управленската структура на одиторското предприятие

Индивидуална практика на регистрирания одитор като физическо лице и чрез еднолично търговско дружество Зи Ти Кей Одит ЕООД с един служител.

4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството

Системата за вътрешен контрол включва политики и процедури , разработени с цел да се даде разумна степен на сигурност, че регистрираният одитор и служителят спазват професионалните стандарти, регулаторните изисквания и правни изисквания, както и че докладите, издадени от регистрирания одитор са уместни при съществуващите обстоятелства.

Системата за вътрешен контрол включва следните елементи:

- лидерски отговорности за качеството в рамките на индивидуалната практика. Регистрираният одитор поема отговорсност за провеждане и популяризиране на култура, гарантираща качество на одиторките услуги;
- установена политика относно спазването на основните етични правила. За реализацията на този елемент, регистрираният одитор участва в професионални специални обучения, семинари и работни срещи;
- независимост – независимостта и обективността на регистрирания одитор и служителя са необходимо предварително условие за предоставяне на надеждни услуги. Политиките и процедурите за независимост изискват регистрираният одитор да получи съответната информация за обхвата на услугите, за да оцени цялостния ефект върху изискванията за независимост, ако има такъв. Също така регистрираният одитор следи 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 на индивидуалната практика за обучение и професионално развитие. Политиката за привличане на външни експерти при необходимост е разработена по начин, който да осигури на регистрирания одитор достатъчна и компетентна експертиза за изпълнение на поетите ангажименти във всички области;
- регистрираният одитор има разработена система за вътрешен контрол върху изпълнението на всеки поет ангажимент. Чрез нея се цели да се даде разумна сигурност, че съответният

Златка Тодорова Капинкова
1756, София,
ул Иван Багрянов N 19, вх.А, ет.2, ап.1
Тел. 0884 911 750
E-mail: kapinkova@abv.bg

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 – регистрираният одитор изпълнява процедури за текущо наблюдение върху качеството на изпълнение на ангажимента, които следва да са съобразени с индивидуалния одиторски ангажимент и да отговари на вътрешните правила. Контролът върху качеството на одиторските услуги по отделни ангажименти (дружества от обществен интерес) се извършва от външен одитор.
- 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, регулаторни 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.

4.1. Отчет на регистрирания 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;
- системата на индивидуалната практика за контрол на качеството е създадена по подходящ начин и функционира ефективно;
- политиките и процедурите се прилагат подходящо, така че докладите, издадени от регистрирания одитор по одиторски ангажименти, са подходящи според конкретните обстоятелства.

Регистрираният одитор декларира, че през 2018 година системата за контрол върху качеството на одиторските услуги функционира ефективно.

5. Последната извършена проверка от ИДЕС

С писмо изходящ номер 029-40/14.09.2015 г. е назначена проверка от Института на дипломираните експерт счетоводители. Проверката е за период от 01 юли 2014 г. до 30 юни 2015 г. Проверката е приключила с оценка „А“

6. Последната извършена инспекция от Комиситя за публичен надзор над регистрираните одитори(КПНРО)

Последна инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от закона за независим финансов одит е извършена от 09.01.2017 год. до 13.01.2017 год., като периодът на инспекцията е от 01.07.2015 год. до 30.06.2016 год. Приключила е с оценка „А“. Мнението на КПНРО е че, „за проверявания период регистрираният одитор е осъществявал дейност в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти“

7. Списък на предприятията от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил задължителен одит през предходната година

През 2018 г. регистрираният одитор е извършил задължителен одит върху финансовите отчети (индивидуалини и където е приложимо консолидирани) за годината приключващи на 31.12.2017 г. на следните предприятията от обществен интерес. :

- Армейски холдинг АД;
- Вега АД;
- Лев Инвест АДСИЦ;
- Екип – 98 Холдинг АД;

Златка Тодорова Капинкова
1756, София,
ул Иван Багрянов N 19, вх.А, ет.2, ап.1
Тел. 0884 911 750
E-mail: kapinkova@abv.bg

- Недвижими имоти София АДСИЦ;
- Рой Пропърти Фънд АДСИЦ;
- Техноимпортеспорт АД
- Холдинг Център АД;

8. Практики на регистрирания одитор за независимост

Политиката за независимост на регистрирания одитор 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, които са разписани в „Наръчник за контрол върху качеството". Политиката за независимост е задължителна за спазване от регистрирания одитор и служителя.

Политиките и процедурите за независимост изискват, регистрираният одитор да анализира предоставената информация за обхвата на услугите, за да оцени цялостния ефект върху изискванията за независимост, ако има такъв. Регистрираният одитор и служителят са длъжни да спазва правилата и политиката за независимост разписани в „Наръчник за контрол върху качеството".

Преди началото на одиторския сезон регистрираният одитор и служителят декларират обстоятелства с цел потвърждаване спазването на принципите на независимост и всички обстоятелства, свързани със спазването на тази политика. При промяна на обстоятелства регистрираният одитор и служителят са длъжни незабавно да декларират тази промяна. Преди сключването на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва предварителна проверка за приемане на ангажимента. Проверката включва анализ на характера 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 регистрирания одитор.

9. Участията в обучение

Регистрираният одитор спазва политика изцяло насочена към осигуряване на най-добри условия и възможности за професионалното развитие и израстване. За тази цел регистрираният одитор прилага различни форми на повишаване на професионалната квалификация и разширяване на познанията и уменията си.

Регистрираният одитор разработва годишна програма за обучение . Обучението включва:

- участие обучение в семинари, организирани от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България и други професионални организации.

През 2018 година регистрираният одитор е участвал в семинарни и обучения както следва:

- 18.01.2018 г. - Данъци и социално осигуряване;
- 19.01.2018 г. - Данъци и социално осигуряване;
- 07.02.2018 г. - Регламент за защита на личните данни;
- 05.06.2018 г. - МСФО 16, МСФО 15;
- 06.06.2018 г. - МСФО 9, МСФО 16;
- 11.06.2018 г.- Промени в ЗППЦК;
- 11.06.2018 г. - МСФО 15;
- 12.06.2018 г. - МСФО 15;
- 27.11.2018 г. - Промени ЗКПО, Годишно данъчно приключване 2018 г.;
- 02.12.2018 г. - Актуални промени ДДС 2018 г., Очаквани промени ДДС 2019 г.;

Златка Тодорова Капинкова
1756, София,
ул Иван Багрянов N 19, вх.А, ет.2, ап.1
Тел. 0884 911 750
E-mail: kapinkova@abv.bg

10. Информация относно базата, въз основа на която се формират възнагражденията.

Възнагражденията, които получават регистрираният одитор и служителят са формирани на база действително извършената работа и реализираните приходи.

11. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротацията на отговорните одитори и служители

Индивидуална практика на регистрирания одитор като физическо лице и чрез еднолично търговско дружество Зи Ти Кей Одит ЕООД с един служител. Регистрираният одитор следи за спазване на изискванията на чл.65 на Закона за независим финансов одит и на чл.16 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

12. Информация относно общия оборот

Реализираните от регистрирания одитор приходи от задължителен финансов одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани за периода от 01.01.2018 г. до 31.12.2018г. са в общ размер на 83 хил. лв..

а) 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 - 42 хил. лв.;

б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани на други предприятия – 39 хил. лв.;

в) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 2 хил. лв..

Не са предоставяни други услуги различни от одита от регистрирания одитор на одитираните предприятия през 2018 г.

Златка Капинкова

Регистриран одитор

София,

11 април 2019 година