



ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

НА

Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД

Специализирано одиторско предприятие



Въведение

Като одиторско предприятие, което извършва одити на годишни финансови отчети на предприятия от публичен интерес, Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД (Дружеството) публикува настоящият доклад за прозрачност в съответствие с изискванията на чл. 40 (м) от Закона за независимия финансов одит.

Настоящият доклад за прозрачност на Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД се отнася за финансовата година, завършваща на 31 декември 2015 г.

Настоящият доклад за прозрачност на Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД е изготвен на 24 март 2016 г и е публикуван на сайта на Дружеството на 29 март 2016 г.

Правна структура, собственост и управление

Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД е дружество с ограничена отговорност, регистрирано през 2008 г. със седалище в гр. София ул. Златовръх № 34. Предметът на дейност е извършване на одиторски проверки съгласно международните одиторски стандарти. Дружеството изцяло отговаря на критериите за специализирано одиторско предприятие, определени в Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит и е регистрирано като член на ИДЕС, вписано в регистъра на регистрираните одитори под №135.

Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД е регистрирано в списъка на контролори и проверители към Агенцията по вписванията.

Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД има регистриран капитал в размер на 5 000 лева, разпределен в 500 дяла по 10 лева.

Мажоритарен собственик на капитала на Дружеството е австрийското одиторско предприятие Ти Пи Ей Хорвад Виртшафтспрюфунг ГмбХ, вписано в регистъра на Австрийската камара на професионалните счетоводители и данъчни консултанти през 1993 г. Притежаваните дялове в Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД са 349 дяла. Съдружници са Ай Си Ем Груп ЕООД с 149 дяла, Стоянка Живкова Иванова - ДЕС, регистриран одитор с 1 дял и Елена Тодорова Чанова - ДЕС, регистриран одитор с 1 дял.

Ти Пи Ей Хорвад Виртшафтспрюфунг ГмбХ е член на Crowe Horwath International - глобална асоциация на независими счетоводители и одитори, данъчни консултанти, консултанти по мениджмънт, представляваща мрежа от 200 компании-членове в повече от 700 офиса в повече от 100 страни и над 31 000 служители съставят мрежата на Crowe Horwath International.

Ти Пи Ей Хорвад Виртшафтспрюфунг ГмбХ разполага с 26 офиса, над 1 000 служители в Централна и Източна Европа и предлага широка гама от експертни услуги в областта на одита, международното данъчно консултиране, счетоводство и финансите.

Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД се представлява и управлява от управителя Стоянка Живкова Иванова.

Договорености в мрежата

От фирмите в групата се изисква да предоставят висококачествени услуги навсякъде по света, да се спазват общите стандарти, методологии и политики, включително отнасящи се до одиторската методология, независимостта, споделянето на познания. Фирмите от групата, в това число и Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД организират и управляват техните професионални практики в съответствие с приложимите професионални и етични стандарти и със законовите изисквания. Фирмите от групата са обект на преглед на спазването от тяхна страна на политиките по отношение на независимостта, управлението на качеството и риска, одиторската методология и човешките ресурси.

Вътрешна система за контрол върху качеството

Нашата роля като одиторско предприятие е да предоставяме сигурност относно достоверността на представяната информация във финансовите отчети на нашите одит клиенти. Това постигаме като формираме квалифицирани екипи, които обслужват клиентите ни, непрекъснато усъвършенстваме и доразвиваме процедурите си по управление на качеството и риска.

Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД има разработена и внедрена вътрешна система за контрол върху качеството. Тази система отговаря на изискванията на Международен стандарт за контрол върху качеството, публикуван от Съвета по Международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност.

За нас, Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД, задаването на правилен „тон“ на поведение и на внушаване на професионални ценности е основна отговорност на съдружниците и целия ръководен екип. Ние адмирираме сътрудничеството и консултациите в екипа ни, насърчаваме почтеността и високия професионализъм на специалистите от одиторския екип.

Политиката на фирмата е насочена към осигуряване на достатъчно персонал за изпълнение на поетите ангажименти. При формиране на одиторските екипи за всеки отделен ангажимент ние се съобразяваме със сложността на ангажимента, необходимостта от знания по отношение спецификата на отрасъла, времето за извършване на одита, приемствеността.

На едно от основните места в нашата методология поставяме въпросите за независимост, както по отношение на фирмата, така и по отношение на всеки член на одиторския екип. Независимостта е основополагащ принцип в одиторската професия. Политиката за независимост на Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД се основава на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите, Международните одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност и свързани с тях услуги. Преди сключването на договор за всеки ангажимент се прави проверка дали няма да възникнат заплахи, произтичащи от наличие на личен интерес, преглед на собствената работа, близки отношения или заплаха от сплашване. Всеки съдружник и член на одиторски екип подписват декларация за независимост, съобразена със списъка на клиентите. Декларации се подписват от всеки член на екипа при включването му в екип за конкретния ангажимент. В тази декларация се декларира дали са му известни обстоятелства, които биха могли да нарушат спазването на принципа за независимост по отношение на този клиент, както и че при възникване на нови обстоятелства или промяна при сега съществуващите по отношение на прилагане на независимостта, ще информира незабавно съдружника, отговорен за ангажимента.

При определяне на цените на ангажиментите общото възнаграждение от всеки клиент или група

клиенти не представлява голяма част от общия приход на фирмата и по този начин се избягва зависимост от този клиент или група клиенти.

Приемането на одиторски ангажимент или продължаване работата със съществуващ клиент се извършва на базата на разработени специални процедури. Тяхна база е оценката на риска, като този процес продължава в хода на целия одитен процес. Събраната информация се обобщава в специални форми, които се анализират. Тази оценка определя окончателното решение за поемане или продължаване на ангажимента, времето и характера на извършваните одиторски процедури.

В Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД има разработена система от вътрешни процедури по контрол върху работата и изпълнението на всеки един ангажимент. Чрез нея се цели постигането на разумна сигурност, че ангажиментът е изпълнен според изискванията на професионалните стандарти и че одиторският доклад е адекватен на конкретните обстоятелства, извършената работа и събраните доказателства. Надзорът включва процедури, изпълнявани през целия период на изпълняване на ангажимента - текущо проследяване напредъка по изпълнение на ангажимента чрез непрекъснат контакт и докладване на водещия одитор, разпределение на работата по ангажимента съобразно компетентността на членовете на екипа, преценка на необходимото време за изпълнение на работата по ангажимента, своевременно обсъждане на възникнали въпроси. Въведено е задължително консултиране по сложни и спорни въпроси в рамките на самата фирма, а при необходимост и привличане на външни специалисти.

Дата на извършена последна независима проверка на качеството

Независима външна проверка на качеството е извършена през м. януари 2016 г. Проверката е извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори /КПНРО/ за ангажименти, извършени в периода от 1 юли 2014 г. до 30 юни 2015 г.

Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които е извършен одит през последната година - 2015

Виндфарм Балчик 1 ЕООД

Виндфарм Балчик 2 ЕООД

Виндфарм Балчик 4 ЕООД

Булгартрансгаз ЕАД

Булсатком ЕАД

Общ обем на приходите от независим финансов одит и консултантски услуги

Приходи от независим финансов одит	243 хил. лв.
Приходи от консултантски услуги	<u>27 хил. лв.</u>
Общ приход за 2015 г.	270 хил. лв.

Продължаващо обучение на регистрираните одитори

Всички регистрирани одитори в Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД се обучават непрекъснато, за да повишат професионалната си квалификация. Посещават се курсове, организирани от ИДЕС и от други професионални организации и консултанти. Непрекъснатото обучение е важна стъпка към професионалното развитие на регистрираните одитори и целия одиторски екип.

Регистрираните одитори спазват законовото изискване за минимални задължителни часове на обучение, като биват стимулирани непрекъснатото обучение да надхвърля тези часове.

Възнаграждения на съдружниците

В Ти Пи Ей Хорвад Одит ООД ежесечно възнаграждение получава само управляващият съдружник. Съдружниците - регистрирани одитори, получават възнаграждение въз основа на обема и сложността на изпълняваните от тях функции.