

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
СЪГЛАСНО ЧЛ.40 М ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2013 ГОДИНА

Съгласно изискванията на чл.40м от ЗНФО при извършване на независим финансов одит на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, регистрираният одитор ежегодно публикува на своята електронна страница доклад за прозрачност.

Настоящият доклад се състои от 2 страници и е подписан лично от регистрирания одитор.

Във връзка с горното изискване представям следната информация:

Изисквана информация по чл.40м	Информация на Регистрирания одитор Григор Петков Кръстев, ДЕС, Диплома № 548
1. описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор	Одиторската професия на регистрирания одитор се упражнява, чрез предприятието му „Лема Консултинг“ ЕООД. В изпълнение на одиторските ангажменти през 2013 година участва лично регистрираният одитор.
2. когато одиторското предприятие е част от мрежа - описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея	НЕПРИЛОЖИМА РАЗПОРЕДБА
3. описание на управленската структура на одиторското предприятие	НЕПРИЛОЖИМА РАЗПОРЕДБА
4. описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и управителния орган относно ефективността на нейното функциониране	Системата за вътрешен контрол се базира върху едноличната собственост на предприятието на регистрирания одитор - „Лема Консултинг“ ЕООД и се изразява в пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на собственика и регистрирания одитор, които в случая са едно и също лице.
5. датата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт -счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор	Последната проверка на одиторската практика на регистрирания одитор от СККОУ е извършена за 2013 година.
6. списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година	1. „Голд Телеком България“ АД 2. „Виньс“ АД



7. описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта; в отчета трябва да се потвърди, че през последната финансова година е била извършена вътрешна проверка за спазване изискванията, свързани с независимостта	В одиторската проверка на предприятието, извършващо дейност от обществен интерес регистрираният одитор е участвал лично. Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията свързани с независимостта. Не са подписвани декларации за независимост пред одитния комитет на проверяваното дружеството, тъй като още не е създаден такъв.
8. данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл.22	За периода 01.01.2013 - 31.12.2013 година регистрираният одитор е участвал в непрекъснато обучение, организирано от ИДЕС, като са посетени следните курсове: • Семинар - МСФО; 40 часа Общ хорариум за периода: 40 часа.
9. общият 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	Общият обем на приходите, отнасящи се за финансовата 2013 година е 57 013 лв.: • формиран от счетоводни и консултантски услуги 39 373 лв. • формиран от независими финансови одити 17 640 лв.
10. данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците на одиторското предприятие	НЕПРИЛОЖИМА РАЗПОРЕДБА

Подпис:



Дата: 27.03.2014г.
София