

ДОГОВОР

ЗА НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ НА ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

Днес 05.04.2021 година в гр. Асеновград, съгласно чл. 280 – 292 от Закона за задълженията и договорите, чл.чл.146, 248 и 249 от Търговския закон, глава III -та от ЗНФО и глава V-та, чл. 37 от ЗСч. регламентираща независимия финансов одит, се сключи настоящия договор между:

I "ДЖИ ЕС ДЖИ"-ООД, гр. Пловдив- 4004, област Пловдив, с ЕИК: 115 746 505, представлявано от Димитър Георгиев Джамбазов (управител) и наричано за краткост "ДОВЕРИТЕЛ" и

II.ЕТ "НИКОЛЕТА-87- К.АРНАУДОВ" гр. Асеновград, област Пловдив, ул. Речна -29, с ЕИК: 825 352 210 представлявано от г-н Костадин Арnaudов, дипломиран експерт-счетоводител и регистриран одитор с диплома N 0423 /98 година и наричано за краткост "ДОВЕРЕНИК" за следното:

чл.1.(1) Доверителят възлага на довереника, а довереникът приема да извърши проверка и да издаде одиторски доклад върху годишния финансов отчет (ГФО) на доверителя за 2020 година в съответствие с глава V от ЗСч. и чл.6 от ЗНФО.

(2) Обхватът на проверката за независим финансов одит - задължителен / договорен по чл. 6 ал. 2 или 3 от ЗНФО е определен в Приложение № 1 –Програма за извършване на проверка на ГФО, която е неразделна част от настоящия договор. При изразяване на одиторското мнение се има предвид типът на приложимата рамка за финансово отчитане- чл.3 ал.2 от ЗНФО, с издаден от одитора писмен одиторски доклад - чл.44 ал.3 от ЗНФО.

чл. 2. Доверителят се задължава:

- (1) Да осигури на своя територия нормални условия за работа на довереника.
- (2) Да осигури достъп до всички данни и документи, изисквани от довереника и необходими му за извършване на проверката и заверката на ГФО на доверителя.
- (3) Да осигури съдействието на всички служебни лица при изпълнението на работата на довереника, както и да осигури добросъвестното и своевременно изготвяне на необходимите допълнителни справки искани от довереника и в определения от него срок.
- (4) Да представи на довереника ГФО и Доклада за дейността на ръководството по чл.39 от ЗСч., не по-късно от 31 март на годината следваща годината към която е изготвен финансовия отчет.
- (5) Да заплати на Довереника необходимото и договорено възнаграждение, независимо от това дали отчета ще бъде заверен с изразено в издани одиторски доклад: немодифицирано, немодифицирано с параграф за обръщане на внимание, квалифицирано или отрицателно мнение, или с доклад с отказ за изразяване на мнение.
- (6) Всички необходимо присъщи разноски по проверката на ГФО са за сметка на доверителя.

чл. 3. Доверителят има право:

- (1) Да получи одиторски доклад издаден от довереника по реда на приложимите МОС и ЗНФО.
- (2) Да бъде информиран от одитора за установени съществени нарушения на действащото в страната законодателство.
- (3) Да бъде информиран от одитора за спазване и последователността на приетата счетоводна политика, принципите на счетоводство, приложимата счетоводна база както и за открити слабости при изготвяне на финансовия отчет.

чл. 4. Довереникът се задължава съгл. чл.31 от ЗНФО:

- (1) Да извърши независимия финансов одит на ГФО добросъвестно съгласно ЗНФО, като се ръководи от принципите за: независимост, обективност, безпристрастност, конфиденциалност и професионален скептицизъм съгласно Етичния Кодекс на професионалните счетоводители, издаден от Международната федерация на счетоводителите и приет от ИДЕС- чл. 10 от ЗНФО.
- (2) Да изпълни поетия одиторски ангажимент в съответствие с приложимите МОС, както и да представи на доверителя одиторски доклад във връзка с професионалната си дейност, като прилага принципите и изискванията на приложимите международни одиторски стандарти (МОС), към датата на поемане на одиторския ангажимент.
- (3) Да контролира работата на привлечени от него трети лица в екипа му при извършване на проверката на ГФО на доверителя, като съблюдава действащите в страната закони.
- (4) Одиторът и лицата, които работят за него да спазват и защитават по подходящ начин законното задължение за професионална тайна относно информацията и документите на доверителя, до които имат достъп и станала им известна както по време на изпълнение на одиторския ангажимент, така и след него, освен когато разкриването ѝ се изисква за целите на съдебното производство или по закон.- чл.11 и чл.31 от ЗНФО.
- (5) Да представя ежегодно на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) информация за одитираните от него предприятия и за получените от тях общи приходи при условия и ред определен от Комисията.
- (6) Да информира ръководството на одитираното предприятие за установени и възможни съществени нарушения на действащото законодателство станали му известни по време на изпълнение на одиторския ангажимент.

чл. 5. Довереникът има право по чл.29 от ЗНФО:

- (1) Да получи пълно съдействие от ръководството на одитираното предприятие по въпроси, имащи отношение към изготвянето на ГФО, както и да извършва необходимите по негова преценка проверки, които удостоверяват законосъобразността и достоверността на информацията съдържаща се в ГФО на доверителя.
- (2) Да получи неограничен достъп до всяка информация във връзка с дейността на одитираното предприятие, имаща отношение към изготвянето на ГФО, както и да прецени начина на изразяване на мнение върху одитирания ГФО на доверителя.
- (3) Да ползва екип от свои сътрудници, чието възнаграждение да договори в общата сума по проверката, като привлечените трети лица работят задължително под негов контрол и негова отговорност.
- (4) Да присъства при провеждане на инвентаризацията на активите и пасивите на одитираното предприятие.
- (5) Да поиска при доказана необходимост корекция в програмата или промяна в срока или възнаграждението.
- (6) По негова преценка да наблюдава процеси свързани с дейността и управлението на одитираното предприятие.
- (7) Да разясни на ръководството характера и основанията за модифициране на мнението в одиторския доклад, както и на параграфите за обръщане на внимание и по други въпроси, с които не е модифицирано одиторското мнение.

чл. 6. Довереникът носи имуществена отговорност за вредите, които е причинил, ако те са в пряка и непосредствена последица от виновно негово действие или бездействие- чл. 32 от ЗНФО.

чл. 7. Регистрираният одитор не носи отговорност за допуснати нарушения от ръководството и служителите на одитираното предприятие, както и за разкриването на измами в одитираното предприятие- чл.33 от ЗНФО.

чл. 8. Финансовият одит не освобождава от отговорност ръководството на одитираното предприятие за законосъобразността и целесъобразността на действията му през одитирания период, включително за изготвените от него финансови отчети и/ или друга финансова или нефинансова информация, както и за контролната система на предприятието – чл.34 от ЗНФО.

чл. 9. Възнаграждението по проверката и заверката на ГФО се определя на базата на нормативно определените ни количество работни часове, необходими за изпълнение на поетия ангажимент за независими финансов одит. Възнаграждението по проверката се определя в размер на 2 200 лева (Две хиляди и двеста лева), крайна окончателна цена, без корекция на изискуемите минимални часове за одит.

чл. 10. Сумата по член 9 се актуализира, евентуално! при увеличен или при намален обем на предприятието като сбор от балансовата стойност на активите и приходите от дейността за годината, за която е изготвен финансовия отчет и размера се включва в окончателната фактура към доверителя. За неплатени суми се прилага лихва в размер на законната лихва за просрочие от 10 % годишно, считано от датата на предаване на одиторския доклад на доверителя.

чл. 11. Всички дължими законови осигуровки и данъци са за сметка на довереника и са включени в цената на услугата на довереника.

Разплащателната банкова сметка на довереника е:
ЕТ"НИКОЛЕТА-87-КОСТАДИН АРНАУДОВ" гр. АСЕНОВГРАД ТБ "INBANK" АД –клон ПЛОВДИВ, офис АСЕНОВГРАД BIC. КОД: IORTBGSF
Б.КОД: IORT7375 IBAN: BG19 IORT 7375 1003 1714 00

чл. 12. Заплащането на услугата, предмет на този договор, става на два транша: 50% при сключване на договора и 50%, но не по-късно от датата на предаване на одиторския доклад. При неполучено авансово плащане- цялата сума се заплаща на датата на предаване на одиторския доклад на доверителя.

Сумите се заплащат от доверителя на довереника САМО И ЕДИНСТВЕНО ПО БАНКОВ ПЪТ! срещу представена фактура от довереника за оказаната услуга на доверителя.

При забава на плащането, доверителят заплаща лихва върху дължимата сума на довереника, за дните на забавата съгласно ЗЗД и заложеното в чл.10.

чл. 13. Обхватът на финансовия одит не включва изразяване на сигурност относно бъдещата жизнеспособност на одитираното предприятие, нито за ефективността или ефикасността, с които ръководството на одитираното предприятие е управлявало, или ще управлява дейността на предприятието- чл.45 ал.3 от ЗНФО.

чл. 14. Поемането на ангажимент за финансов одит се осъществява с Писмо за поемане на одиторски ангажимент, подписано от предприятието доверител и от регистрирания одитор, като изборът на одитор се извършва с решение на ОСС/ ОСА, от неограничено отговорните съдружници или едноличния собственик на капитала на одитираното предприятие- чл.48 от ЗНФО.

чл. 15. Регистриран одитор, който е избран и с когото има подписано писмо по чл. 48 от ЗНФО, не може да бъде освободен от ангажимента предсрочно, освен при наличие на основателни причини изброени в чл. 49 ал.2 от ЗНФО.

чл. 16. При предсрочно освобождаване или отказ от изпълнение на поет ангажимент за задължителен финансов одит одитираното предприятие и регистрирания одитор уведомяват писмено в 7- дневен срок Комисията и ИДЕС за освобождаването или отказа, като посочват основанията за това- чл. 49 ал.3 от ЗНФО.

чл. 17. При едностранно прекратяване на договора от страна на доверителя и при вече поет одиторски ангажимент с подписано Писмо от довереника, доверителят дължи обезщетение на довереника в размер на 50% от договореното възнаграждение посочено в чл.9 от този договор.

чл. 18. Ръководството на предприятието предоставя на регистрирания одитор финансовия отчет за одит, както и подписано Представително писмо от органа на управление, съгласно приложимите одиторски стандарти, както и решението на съответния орган на управление за одобрението на финансовия отчет и доклада за дейността, както и всяка друга информация необходима на одитора за извършване на финансов одит и за издаването на одиторски доклад.- чл.50 от ЗНФО.

чл. 19. С подписването на настоящия договор одиторът декларира, че не попада в ограниченията по чл.54 от ЗНФО.

чл. 20. Евентуално възникнали спорни въпроси между доверителя и довереника се решават съгласно Закона за задълженията и договорите (ЗЗД).

Настоящия договор се състави в два еднообразни екземпляра-по един за всяка от страните.

ДОВЕРИТЕЛ:

Димитър Георгиев Джамбазов
(управител)

"ДЖИ ЕС ДЖИ" ООД
Пловдив, България

ДОВЕРЕНИК:

(д.е.с.Костадин Арnaudов,
регистриран одитор)

