

До
Дипломиран експерт счетоводител
г-н Костадин Арнаудов
регистриран одитор
гр. Асеновград
ул. „Речна“ - 29

Дата: 30.03.2016 година

ПРИДРУЖИТЕЛНО ПИСМО

от „ДЖИ ЕС ДЖИ“ ООД гр. Пловдив

относно: **Независи финансов одит на консолидиран годишен финансов отчет за 2015 година изготвен от „ДЖИ ЕС ДЖИ“ ООД гр. Пловдив като дружество-майка на иномическа група**

Г-н Арнаудов,

Представяме ви изготвения и одобрен за публикуване по реда на ЗСч консолидиран финансов отчет на икономическата група **към 31 декември 2015 година** с цел да изразите независимо мнение дали консолидираният финансов отчет дава вярна и честна картина (представя достоверно във всички аспекти на същественост) финансовото състояние на групата и резултатите от нейната дейност, в съответствие с българското счетоводно законодателство и избраната от нас счетоводна база за изготвянето му, а именно НСФО за МСП и по конкретно СС-27.

Предоставяме Ви елементите на консолидирания финансов отчет: консолидиран счетоводен баланс, консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за собствения капитал и консолидиран отчет за паричните потоци, както и приложението към консолидирания отчет, относно оповестяване на прилаганата от нас счетоводна политика за годината и начина на извършената консолидация.

Като допълнение към Консолидирания финансов отчет Ви предоставяме и Консолидирания доклад за дейността на икономическата група изготвен от управителя на дружеството – майка „ДЖИ ЕС ДЖИ“ ООД гр. Пловдив.

„ДЖИ ЕС ДЖИ“ ООД гр. Пловдив
собственик на капитала на
дружествата в групата и
дружество-майка
Управител:
(Д. Джембазов)

„ДЖИ ЕС ДЖИ“ ООД
Пловдив, България

ДО

Общото събрание на съдружниците
на "ДЖИ ЕС ДЖИ" – ООД
гр. Пловдив

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

1. Доклад върху консолидирания финансов отчет

Ние извършихме одит на приложения консолидиран финансов отчет на "ДЖИ ЕС ДЖИ" – ООД гр. Пловдив (Дружество-майка) и неговите дъщерни дружества (Групата) включващ консолидиран счетоводен баланс към 31.12.2015 год. и на свързаните с него консолидиран отчет за приходите и разходите, консолидиран отчет за паричните потоци и консолидиран отчет за промените в собствения капитал за годината завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики в приложението към консолидирания финансов отчет.

2. Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Ръководството е отговорно за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни и националното законодателство и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определи като необходима за изготвянето на консолидиран финансов отчет, който да не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия независимо дали те се дължат на измами или грешки.

3. Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо се единствено на извършения от нас одит.

С изключение на посоченото в следващия параграф 4, нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко консолидирания финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнение на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в консолидирания финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама, или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет от страна на дружеството-майка за Групата като цяло, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на Групата. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на съществените приблизителни счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне в консолидирания финансов отчет.

Считаме, че извършеният от нас одит предоставя достатъчна и разумна база и дава достатъчно основание за изразеното от нас одиторско мнение.

4. База за квалификация

4.1. Ние не сме присъствали на инвентаризацията на активите и пасивите на дружествата включени в Групата, към 31.12.2015 година, тъй като тази дата предхожда датата на поетия от нас ангажимент за одит на приложения консолидиран финансов отчет.

5. Одиторско мнение

По наше мнение, с изключение на ефекта от описаното в параграф 4.1 и евентуалните корекции, ако такива биха възникнали, и ако бяхме съответно в състояние да присъстваме на годишната инвентаризация на активите и пасивите на дружествата включени в Групата, консолидирания финансов отчет на **"ДЖИ ЕС ДЖИ" – ООД гр. Пловдив**, представя достоверно във всички аспекти на същественост, имущественото и финансово състояние на Групата **към 31.12.2015 год.**, както и на получения финансов резултат от дейността и промените в паричните потоци и собствения капитал за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България и **в сила към 31.12.2015 година.**

6. Други въпроси

Дружеството-майка (ДЖИ ЕС ДЖИ – ООД гр. Пловдив) не е съставяла консолидиран финансов отчет на Групата за предходната 2014 година на основание неизпълнение на критериите по чл.37 (а) от ЗСч., поради което и не е заверяван от регистриран одитор. В консолидирания финансов отчет към 31.12.2015 година се съдържат данни и за предходната година, с оглед сравнимост на информацията,

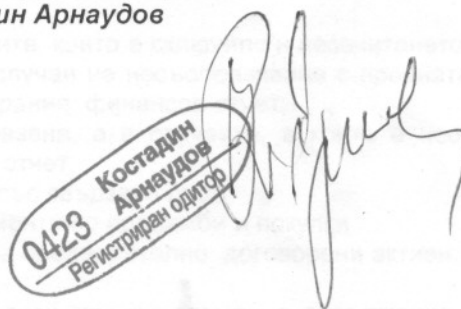
ДОКЛАД ВЪРХУ ДРУГИ ПРАВНИ И РЕГУЛАТОРНИ ИЗИСКВАНИЯ

Годишен консолидиран доклад за дейността съгласно § 10, ал. 1 от Закона за счетоводството във връзка с чл. 33 от Закона за счетоводството (Отменен с ДВ бр. 95 от 08.12.2015 г.)

Съгласно изискванията на чл. 38 ал. 4 от Закона за счетоводството (Отм.), ние се запознахме със съдържанието на годишния консолидиран доклад на ръководството за дейността на Групата за отчетната 2015 година. По наше мнение, историческата финансова информация, представена в годишния консолидиран доклад за дейността на Групата, изготвен от ръководството съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството (Отм.), съответства във всички съществени аспекти на финансовата информация, която се съдържа в одитирания от нас консолидиран финансов отчет на Групата към и за годината завършваща **на 31 декември 2015 год.** изготвен в съответствие с Националните счетоводни стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, приети за приложение в България и **в сила към 31.12.2015 година.** Отговорността за изготвянето на годишния консолидиран доклад за дейността, който е одобрен от Общото събрание на съдружниците на 30.03.2016 година, се носи от ръководството на Дружеството-майка (ДЖИ ЕС ДЖИ- ООД- гр. Пловдив).

Дата: 30.03. 2016 година
ул. "Речна" – 29
Област Пловдив
Асеновград – 4230

Регистриран одитор 0423:
Костадин Арnaudов



До
г-н Костадин Арнаудов
регистриран одитор
гр. Асеновград
ул. "Речна" - 29

Дата: 30. март. 2016 година

ПРЕДСТАВИТЕЛНО ПИСМО ОТ СОБСТВЕНИЦИТЕ НА ОДИТИРАНОТО ПРЕДПРИЯТИЕ

"ДЖИ ЕС ДЖИ" ООД гр. Пловдив, ЕИК: 115 746 505

Относно: Независим финансов одит на Консолидиран финансов отчет за 2015 година на дружество- майка на икономическа група "ДЖИ ЕС ДЖИ" ООД гр. Пловдив, ЕИК: 115 746 505

Уважаеми г-н Арнаудов,

Изпращаме Ви настоящото представително писмо във връзка с одита, който извършвате на консолидирания финансов отчет на групата (майка и дъщерни дружества) за годината завършваща на **31.12.2015** година, с цел изразяване на мнение дали консолидирания финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на групата, отчетения финансов резултат от дейността на групата, паричните потоци и промените в тях за групата и собствения капитал и промените в него за групата, в съответствие с избраните от нас счетоводна политика и база за изготвяне и представяне на консолидиран финансов отчет, а именно: НСФОМСП и СС-27.

Ние потвърждаваме своята отговорност за достоверното представяне в консолидирания финансов отчет в съответствие с българското законодателство и избраната от нас счетоводна база.

Потвърждаваме, основавайки се на своите убеждения и доколкото ни е известно, следните факти и обстоятелства като **изявление на ръководството** пред Вас:

1. Не е имало случаи или ситуации на закононарушения и нередности, в които да са участвали ръководители или служители от групата, играещи значителна роля в системата за вътрешен контрол, или нередности, които могат да бъдат съществени по отношение на консолидирания финансов отчет;
2. Ние сме Ви предоставили всички счетоводни регистри, отчети и документи, които имат връзка с тях, както и протоколи от собственика на групата през одитирания период;
3. Всички фактури и други документи, свързани с осъществяваните сделки са надлежно осчетоводени и са намерили отражение в консолидирания финансов отчет;
4. В КФО няма допуснати неточности, отклонения и несъответствия, вкл. пропуски;
5. Потвърждаваме изчерпателността на информацията относно свързаните лица и сделките с тях извън групата;
6. Групата се е съобразила с всички аспекти на договорите, които е сключило и незачитането на които би се отразило съществено върху КФО. Не е имало и случаи на несъобразяване с правната уредба, които биха имали съществено влияние върху консолидирания финансов отчет;
7. Следната информация е надлежно отчетена и отразена, а в случаите, в които е необходимо-добросъвестно оповестена в консолидирания финансов отчет;
 - а) идентификацията на салдата по сметките и сделките със свързани лица;
 - б) загуби възникващи в резултат на неотменими ангажименти по продажби и покупки
 - в) поети договорености и опции за обратно изкупуване на предварително договорени активи;
 - г) активи предоставени като обезпечение;
 - д) елиминирани са всички вътрешни позиции касаещи активи, пасиви, вземания, задължения, сделки в групата, приходи, разходи и финансов резултат в групата;
8. **Не разполагаме с информация относно съществуването на бъдещи или предприети за реализация планове или намерения за групата, които биха нарушили счетоводното предположение за действащо предприятие** или биха променили съществено стойността или класификацията на активите и пасивите отразени във консолидирания финансов отчет;

9. Ние нямаме планове за преустановяване на производствени линии, услуги, или намерения които биха довели до излишък или залежаване на материални запаси. Материалните запаси са отразени по стойност, която не надвишава тяхната нетна реализируема стойност.

10. Групата има задоволителни права на собственост върху всички активи отчетени във консолидирания финансов отчет, с изключение на изрично оповестените в приложението към консолидирания финансов отчет;

11. Всички реално съществуващи и условни задължения извън групата са отразени или оповестени, както това е необходимо, а в приложението към консолидирания финансов отчет са оповестени всички гаранции предоставени на трети лица извън групата;

12. Няма събития настъпили след датата на баланса, които да налагат корекции или отделно оповестяване в консолидирания финансов отчет или приложението към него;

13. Не съществуват официални или неофициални договорености за компенсиране на насрещни задължения с наши парични средства или инвестиционни сметки;

14. Потвърждаваме че няма надценени активи и подценени пасиви в консолидирания счетоводния баланс;

15. Консолидираният финансов отчет е съставен след елиминирание на вътрешно присъщи насрещни активи, пасиви, приходи, разходи и резултат от сделки вътре в групата. и след инвентаризация на активите, пасивите и собствения капитал към края на годината на дружествата включени в групата..

16. Поради липса на обекти на отчитане не представяме следните позиции в настоящия КФО:

В счетоводния баланс: Невнесен капитал; краткосрочни финансови активи и инвестиции; премии от емисии; резерв от последващи оценки на активи и пасиви; резерви; провизии и сходни задължения; облигационни заеми; задължения по полици; задължения свързани с асоциирани и смесени предприятия; финансиране.

В отчета за приходи и разходи: разходи за обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи (ДМА и ДНА); разходи за обезценка на текущи краткотрайни активи; разходи за обезценка на финансови активи с изкл. на отрицателни курсови разлики; извънредни разходи; печалба; приходи от продажба на стоки; приходи от финансиране; приходи от участие в асоциирани и смесени предприятия; извънредни приходи.

В отчета за собствения капитал: промени в счетоводната политика; грешки; изменения в собствения капитал за сметка на собствениците; покриване на загуба; последващи оценки на активи и пасиви; други изменения в собствения капитал и промени от преводи на ГФО на предприятия в чужбина.

В отчета за паричните потоци:

В парични потоци от основна дейност: парични потоци свързани с краткосрочни финансови активи; плащания при разпределение на печалби и други ПП от основна дейност.

В парични потоци от инвестиционна дейност: парични потоци свързани с краткотрайни финансови активи, с лихви, дивиденди, комисионни и други подобни, с бизнес комбинации, с курсови разлики и други парични потоци.

В парични потоци от финансова дейност: парични потоци свързани с ценни книжа; положителни и отрицателни курсови разлики и други парични потоци от финансова дейност.

Пловдив – 4004
Област Пловдив

"ДЖИ ЕС ДЖИ" ООД собственик на
Капитала в групата
Д. Джамбазов - управител

"ДЖИ ЕС ДЖИ" ООД
Пловдив, България

От
Д.е.с. Костадин Арнаудов
регистриран одитор
гр. Асеновград 4230
ул. "Речна" - 29

До
Общото събрание на съдружниците
Копие:
до управителя
на
"ДЖИ ЕС ДЖИ" ООД
гр. Пловдив

Дата: 01.03.2016 година

ПИСМО ЗА ПОЕМАНЕ НА ОДИТОРСКИ АНГАЖИМЕНТ

Относно: Независим финансов одит на консолидиран финансов отчет на Група за 2015 година

Уважаеми господа,

Вие ни възложихте да извършим независим финансов одит на консолидирания финансов отчет на "ДЖИ ЕС ДЖИ" ООД гр. Пловдив и на дъщерните дружества (Групата) към 31 декември 2015 година.

С удоволствие потвърждаваме, че приемаме ангажимента и в това писмо излагаме нашето разбиране за него. Целта на нашия одит е да изразим мнение дали консолидирания финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти финансовото състояние на Групата, отчетения финансов резултат от дейността, паричните потоци и промените в тях и собствения капитал и промените в него за годината в съответствие с националното счетоводно законодателство и избраната от Вас счетоводна политика и база за изготвяне на консолидиран финансов отчет.

Нашият одит ще се извърши съгласно професионалните изисквания на международните одиторски стандарти. Тези стандарти изискват от нас да планираме и проведем одита така, че да получим разумно уверение, че в консолидирания финансов отчет няма съществени неточности и несъответствия. Одитът включва проверка на базата на одиторски тестове и други процедури за получаване на доказателства, които подкрепят сумите и оповестяванията в консолидирания финансов отчет.

Одитът също така включва оценяване на прилаганата счетоводна политика в Групата и на съществените приблизителни оценки на ръководството, както и оценяване на цялостното представяне на финансовите параметри на Групата в консолидирания финансов отчет. Поради тестовия характер и други вътрешно присъщи ограничения на одита, заедно с присъщите за всяка система на вътрешно фирмен контрол ограничения, съществува неизбежен риск, че някои дори съществени несъответствия и неточности могат да останат неразкрити. Това с особена сила се отнася до злоупотребите и други наказуеми деяния, чието разкриване не е задача на нашия одит.

В допълнение към доклада ни върху консолидирания финансов отчет, при необходимост ние ще Ви предоставим отделно писмо, което засяга всички съществени слабости на вътрешния контрол и счетоводната система, които ние ще забележим. Позволяваме си да отбележим, че отговорността за изготвянето и представянето на консолидирания финансов отчет, включващ подходящо и адекватно оповестяване принадлежи на ръководството на дружеството- майка. Това включва адекватно водене на счетоводството и ефективен вътрешен контрол, подбор и приложения на подходяща счетоводна политика и опазване на активите на икономическата Група.

Като част от одита ние ще помолим ръководството да ни даде писмено потвърждение във връзка с предоставената ни информация по време на одита.

Ние разчитаме на пълно сътрудничество и съдействие от страна на ръководството и персонала, като вярваме, че ще ни бъдат предоставени всички счетоводни данни, документация и друга информация, които ще изискваме във връзка с одита.

Бихме желали писмено да ни уведомите за датите и да ни поканите да присъстваме и наблюдаваме провеждането на годишната инвентаризация на активите, пасивите и собствения капитал на всички дружества включени в Групата (неприложимо поради по късна дата на назначаването ни като одитори)

Нашето възнаграждение, което ще фактурираме в хода на работата е определено на база на необходимото ни работно време и нашите часови ставки, както и от преките ни разходи по изпълнението на ангажимента. Индивидуалните часови ставки на одитния екип варират в съответствие със степента на натовареност, необходимият опит, умения и квалификация на всеки участващ в екипа. Всички разходи, които възникват като необходими и присъщи по време на одита са за Ваша сметка. При увеличение на обема на предприятието (като сума на балансовата стойност на активите и приходите от дейността) цената на услугата ще се коригира в посока на увеличение и включи в окончателната фактура за извършената от нас услуга.

Това писмо е валидно и за следващите години, освен ако не бъде изрично прекратено, изменено или заменено.

Моля, подпишете и върнете обратно приложеното копие на това писмо като доказателство и потвърждение на това, че то съответства на Вашите разбирания за изпълнение на нашия ангажимент като одитори на финансовия отчет на дружеството.

Подпис на
регистрирания одитор:
Костадин Арнаудов
гр. Асеновград



Прието от името на:
"ДЖИ ЕС ДЖИ" ООД собственик на
капитала на дружествата в Групата
Д. Джамбазов - управител

"ДЖИ ЕС ДЖИ" ООД
Пловдив, България

До
Едноличния собственик
на капитала
на икономическа група
„ДЖИ ЕС ДЖИ“ – ООД
гр. Пловдив
Дата: 01.03.2016 година

О Ф Е Р Т А

от

р.о Костадин Арнаудов с диплома 0423/1998 година

Уважаеми господа,

Представяме на вниманието Ви нашата оферта за проверка и заверка на индивидуалните годишни финансови отчети на икономическата група: „ДЖИ ЕС ДЖИ“ – ООД – Пловдив с ЕИК: 115 746 505 – майка и на дъщерните дружества: „МЦ ДЖИ МЕД“ – ЕООД – Пловдив с ЕИК: 202 628 568 и „МБАЛ ДЖИ МЕД“ ЕООД – Пловдив с ЕИК: 202 628 753, както и на консолидирания финансов отчет на групата, за едногодишния период завършващ на 31 декември 2015 година.

Нашият одит ще бъде проведен съгласно изискванията на Международните одиторски стандарти, Закона за счетоводство и Закона за независимия финансов одит.

Надяваме се на пълно сътрудничество от страна на вашите служители и вярваме, че в хода на одита, те ще ни предоставят всички счетоводни документи и друга информация, която ще ни бъде нужна и ние ще изискваме във връзка с одита, който ще проведем.

Бихме желали и настояваме, писмено да ни уведомите за датите и поканите да присъстваме и наблюдаваме провеждането на годишната инвентаризация на активите, пасивите и собствения капитал на всички дружества в групата. (неприложимо поради по късно поет ангажимент и назначаването ни като одитори на горепосочените финансови отчети).

Предлагаме Ви възнаграждението за услугата да бъде в размер на **4 000 лева (Словом: Четири хиляди лева)** без ДДС определено на база необходимото ни работно време за одита и съобразено с нормативни изисквания.

С уважение:
(р.о. Костадин Арнаудов)



До
Дипломиран експерт счетоводител
г-н Костадин Арнаудов,
регистриран одитор
гр. Асеновград 4230
ул. „Речна“ - 29

Дата: 28.02.2016 година

П О К А Н А

от „ДЖИ ЕС ДЖИ“ – ООД, Пловдив; ЕИК: 115 746 505

Г-н Арнаудов,

Отправляме към Вас, като регистриран одитор, настоящата покана във връзка с необходимостта да извършите одит на индивидуалните годишни финансови отчети на икономическата група: „ДЖИ ЕС ДЖИ“ – ООД – Пловдив с ЕИК: 115 746 505 – майка и на дъщерните дружества: „МЦ ДЖИ МЕД“ – ЕООД – Пловдив с ЕИК: 202 628 568 и „МБАЛ ДЖИ МЕД“ ЕООД – Пловдив с ЕИК: 202 628 753, както и на консолидирания финансов отчет на групата, за едногодишния период завършващ на 31 декември 2015 година с цел да изразите независимо мнение дали посочените финансови отчети дават вярна и честна картина (представят достоверно във всички аспекти на същественост) финансовото състояние на дружествата и групата и резултатите от тяхната дейност в съответствие с българското счетоводно законодателство и избраната от нас счетоводна база за изготвянето им, а именно: НСФО за МСП, приложими в България. Единоличен собственик на капитала е „ДЖИ ЕС ДЖИ“ ООД – Пловдив с ЕИК: 115 746 505

Единоличен собственик на капитала
на дружествата в Групата
„ДЖИ ЕС ДЖИ“ ООД- гр. Пловдив
Управител:
(Д. Джебазов)

„ДЖИ ЕС ДЖИ“ ООД
Пловдив, България

ДОГОВОР
ЗА НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ НА ГОДИШНИ ФИНАНСОВИ ОТЧЕТИ НА
ИКОНОМИЧЕСКА ГРУПА С ДРУЖЕСТВО- МАЙКА "ДЖИ ЕС ДЖИ" – ООД- ПЛОВДИВ

Днес **02.03.2016** година в гр. Асеновград, съгласно чл. 280 – 292 от Закона за задълженията и договорите, чл.чл. 146, 248 и 249 от Търговския закон, глава трета от ЗНФО и чл. 38 от Закона за счетоводство се сключи настоящия договор между:

I Икономическата група с дружество майка: „ДЖИ ЕС ДЖИ“– ООД –Пловдив с ЕИК: 115 746 505 и на дъщерните дружества: „МЦ ДЖИ МЕД“– ЕООД– Пловдив с ЕИК: 202 628 568 и „МБАЛ ДЖИ МЕД“ ЕООД– Пловдив с ЕИК: 202 628 753. Дружеството– майка наричано за краткост **„ДОВЕРИТЕЛ“**

II. ЕТ „НИКОЛЕТА87-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 /1998 година и наричано за краткост **„ДОВЕРЕНИК“** за следното:

чл.1. (1) Доверителят възлага на довереника, а довереника приема да извърши проверка и заверка на както на индивидуалните годишни финансови отчети на дружествата включени в групата така и на консолидирания финансов отчет на групата, за едногодишния период завършващ на **31 декември 2015 година** в съответствие със ЗСч и ЗНФО.

(2) Обхватът на проверката е посочен в Приложение № 1 –Програма за извършване на проверка на ГФО, която е неразделна част от настоящия договор.

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 за извършване на проверката и заверката.

(3) Да осигури съдействието на всички служебни лица при изпълнението на възложената на довереника работа, както и да осигури добросъвестното и своевременно изготвяне на необходимите допълнителни справки искани от довереника и в определения от него срок.

(4) Да представи ГФО и Доклада за дейността на управлението на ръководството по чл.33 от Закона за счетоводство на довереника не по-късно **от 30 май на годината на изготвяне на отчета.**

(5) Да заплати на Довереника необходимото и договорено възнаграждение независимо от това дали отчетите ще бъдат заверени с неквалифициран или квалифициран доклад, както и доклад с отказ за изразяване на мнение или с мнение за несъгласие с ръководството.

(6) Разноските по проверката са за сметка на доверителя.

чл.3. Доверителят има право:

(1) Да получи одиторски доклад съгласно чл.13 от ЗНФО.

чл.4. Довереникът се задължава:

(1) Да извърши договорения независим финансов одит на ГФО добросъвестно и безпристрастно съгласно ЗНФО, като се ръководи от принципите на чл. 7 от ЗНФО: независимост, безпристрастност, конфиденциалност и професионализъм.

(2) Да представи на доверителя одиторски доклади съгласно ЗНФО и МОС.

(3) Да контролира работата на привлечени от него трети лица в екипа му при извършването на проверката на ГФО.

(4) При осъществяването на проверката и заверката да съблюдава действащите в страната закони.

(5) Да спазва конфиденциалността на информацията за клиента, получена по време на извършения одит.

чл.5. Довереникът има право:

(1) Да извършва необходимите по негова преценка проверки, удостоверяващи законосъобразността и достоверността на информацията съдържаща се в ГФО на доверителя.

(2) Да прецени начина на изразяване на мнение върху одитираните ГФО на доверителя.

(3) Да ползва екип от свои сътрудници, чието възнаграждение също да договори в общата сума по проверката. Третите лица работят под негов контрол и отговорност.

(4) Да получи достъп до всички документи необходими за проверката на Годишните финансови отчети (ГФО).

(5) Да поиска корекция в програмата и промяна в срока и възнаграждението при доказана необходимост.

чл.6. Довереникът носи отговорност за качеството и законосъобразността на извършената от него проверка.

чл.7. С подписването на настоящия договор довереникът декларира, че не попада в ограниченията на чл.28 от ЗНФО.

чл.8. Доверителят носи отговорност за законосъобразността на своите действия, включително и тази на привлечените от него в проверката трети лица.

чл.9. Възнаграждението по проверката и заверката на горепосочените ГФО се определя на базата на методиката за определяне на количеството работни часове, необходими за изпълнение на независимия финансов одит на ИДЕС-София и утвърдени от Комисията за публичен надзор върху дейността на регистрираните одитори с решение №41/2009 година и прилагаща се за одиторски ангажменти, отнасящи се за годишни финансови отчети за периоди, започващи на и след 01.01.2009 година. Възнаграждението по проверката е договорено в размер на **4 000 лв. (Четири хиляди лева)**, като сумата на възнаграждението е без ДДС.

чл.10. Сумата по член 9 се актуализира при увеличен обем на предприятието като сбор от балансовата стойност на активите и приходите от дейността за годината, по таблицата от Приложение 2 към Методиката и размера се включва в окончателната фактура към доверителя.

За неплатени суми се прилага лихва в размер на законната лихва за просрочие, но не по-малко от 10 % годишно, считано от датата на предаване на одиторския доклад.

чл.11. Всички дължими законови осигуровки и данъци са за сметка на довереника.

чл.12. Довереникът спазва конфиденциалността на получената информация по време на проверката.

чл.13. Заплащането на услугата предмет на този договор става на два транша: 50% при сключване на договора и 50% не по-късно от датата на предаване на доклада по проверката. При неполучено авансово плащане, цялата сума се заплаща на датата на предаване на одиторските доклади.

Сумите се заплащат от доверителя само по банков път срещу представена от довереника фактура за услугата.

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

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.14. При едностранно прекратяване на договора от страна на доверителя, същият дължи обезщетение на довереника в размер на 50% от договореното възнаграждение по чл.9 от договора.

чл.15. Възникналите спорни въпроси между доверителя и довереника се решават съгласно Закона за задълженията и договорите.

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

ДОВЕРИТЕЛ:
Д. Джамбазов
(Управител)

ДЖИ ЕС ДЖИ" ООД
Пловдив, България

ДОВЕРЕНИК:
К. Арnaudов
(Регистриран одитор)



ПЛАН ПРОГРАМА

Приложение: 1

за одиторска проверка на индивидуални годишни финансови отчети и на консолидирания финансов отчет на икономическа група с дружество майка- «ДЖИ ЕС ДЖИ» ООД – Пловдив за 2015 година, област Пловдив-4004, район южен, ул. КОЛХИДА – 9, с ЕИК: 115 746 505

1. Проучване на юридическия статус, характера на дейността и формата на управление на дружествата в групата.
2. Проучване за групата на счетоводната политика, организацията на счетоводната система и на системата за вътрешен контрол: фактори и условия, които оказват влияние върху тях: вътрешни, външни, национални с регионално значение и други.
3. Проучване на устава (дружествения договор, учредителен акт), вътрешни наредби, правилници, протоколи, заповеди и решения на органите на управление на дружествата включени в групата.
4. Проучване на съдържанието на актове и доклади от предходни проверки в дружествата включени в групата.
5. Проверка на актове на НАП и други държавни органи.
6. Проверка на годишните финансови отчети, както и на консолидирания ГФО: елементи и приложение.
7. Проверка на годишното счетоводно приключване в дружествата включени в групата.
8. Проверка на текущото счетоводно отчитане: методическа обоснованост; всеобхватно и достоверно отразяване на активите, пасивите и дейността на дружествата в групата.
9. Проверка на нетекущите дълготрайни активи и амортизационната политика.
10. Проверка на материалните запаси.
11. Проверка на вземанията.
12. Проверка на финансовите средства и на паричните средства в лева и валута.
13. Проверка на задълженията.
14. Проверка на собствения капитал и резервите.
15. Проверка на финансираните и приходите за бъдещи периоди.
16. Проверка на приходите от оперативната дейност.
17. Проверка на разходите за оперативната дейност.
18. Проверка на финансовите приходи и разходи.
19. Проверка на извънредните приходи и разходи.
20. Проверка на счетоводния финансов резултат и на неговото преобразуване по реда на ЗКПО в данъчен финансов резултат в индивидуалните финансови отчети (консолидирания ГФО е за статистически цели).
21. Проверка на разхода за данък.
22. Проверка на данъчни и други задължения към държавата.
23. Проверка на счетоводната база за изготвяне на годишните финансови отчети- да е еднаква с а групата.
24. Проверка на спазването на счетоводните принципи.
25. Проверка на последователността на прилаганата утвърдена счетоводна политика.
26. Оценка на избора и последователното прилагане на утвърдената счетоводна политика.
27. Оценка на счетоводната презумпция за действащо предприятие за дружествата вкл. в консолидацията.
28. Проверка на консолидирания годишен финансов отчет изготвен от дружеството- майка
29. Проверка на елиминирането на позициите в лицевата страна на консолидирания годишен финансов отчет – консолидирани баланс, ОПР, ОСК. И ОПП.
30. Проверка на оповестяванията относно елиминиране на активи, пасиви, приходи, разходи и резултат в групата.
31. Проверка на доклада за дейността и съответствието на информацията отразена в него и тази в ГФО, както и друга информация, която управлението предоставя заедно с одитирания отчет(на дружеството майка)
32. Препоръки и предложения за промени в годишните финансови отчети.Обсъждане с ръководството на задължителните и препоръчителните промени.
33. Обсъждане на необходимостта и възможността за бъдеща работа и консултации.
34. Съставяне на окончателни одиторски доклади и тяхното обсъждане с ръководството.

Съставил план програмата:
регистриран одитор:
Костадин Арнаудов

