

ДОГОВОР

№ 18-468 (30.11.2018) of

Днес, 30.11. 2018 година, в град София, Република България, между:

(1) „ЧЕЗ РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ БЪЛГАРИЯ“ АД, със седалище и адрес на управление: Република България, гр. София 1784, Столична община, район „Младост“, бул. „Цариградско шосе“ № 159, БенчМарк Бизнес Център, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК 130277958, представлявано от Димитър Мисирков Станчев, в качеството си на член на Управителния съвет, редовно упълномощен за сключване на договора с решение, отразено в т. 1 на препис-извлечение от Протокол № 440/ 02.08.2018 г. от Управителния съвет на „ЧЕЗ РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ БЪЛГАРИЯ“ АД, наричано за краткост „ВЪЗЛОЖИТЕЛ“, от една страна

и

(2) „АФА“ ООД, със седалище и адрес на управление: Република България, гр. София 1504, Столична община, район „Оборище“, ул. „Оборище“ № 38, тел: 02 943 37 00, факс: 02 943 37 07, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК/БУЛСТАТ 030278596, ИН по ЗДДС BG030278596, представлявано от Рени Георгиева Йорданова, в качеството ѝ на Управител, наричано за краткост „ИЗПЪЛНИТЕЛ“, от друга страна,

на основание чл. 112 от Закона за обществените поръчки (ЗОП) и Решение, отразено в т. 1 на препис-извлечение от Протокол № 440/ 02.08.2018 г. от Управителния съвет на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за определяне на ИЗПЪЛНИТЕЛ на обществена поръчка по вид „Публично състезание“ с предмет: „Избор на регистриран одитор по чл. 7 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), за извършване на независим финансов одит на самостоятелния и консолидирания годишен финансов отчет на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, както и изготвяне на последващ одиторски доклад“, референтен № PPS18-038, се сключи настоящият Договор за следното:

РАЗДЕЛ I. ПРЕДМЕТ НА ДОГОВОРА. ПРЕДАВАНЕ И ПРИЕМАНЕ НА ИЗПЪЛНЕНИЕТО.

1.1. (1) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ възлага, а ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ приема срещу възнаграждение и при условията на този Договор да извършва независим финансов одит на самостоятелния и консолидирания годишен финансов отчет на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, изготвяне на последващ одиторски доклад, заверка на самостоятелния и консолидирания годишен финансов отчет, както и всички други дейности от настоящия Договор, наричани за краткост „услуга“. Услугата се осъществява от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ на територията обслужвана от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ в следните области: София-град, Софийска област, Благоевград, Кюстендил, Перник, Плевен, Ловеч, Монтана, Враца, Видин, както и на административния адрес по регистрация на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, както следва: Република България, гр. София 1784, бул. „Цариградско шосе“ 159, Бенчмарк Бизнес Център, в зависимост от потребностите на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.

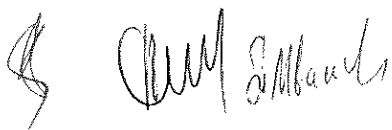
(2) Услугата, предмет на настоящия Договор включва изпълнението на следните дейности:

- а) Извършване на одиторска проверка в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС) на годишните индивидуални и консолидирани финансови отчети на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за 2018 и 2019 г., съставени от неговото ръководство в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети в Европейския Съюз.
- б) Извършване на проверка на съответствието и последователност на годишния индивидуален и консолидиран доклад за дейността и другата информация към 31 декември 2018 г. респективно към 31 декември 2019 г., съпътстващи годишните индивидуални и консолидирани финансови отчет към 31 декември 2018 г. и към 31 декември 2019 г., както и издаване на одиторско мнение в доклади на независимия одитор към тези дати.

(3) Етапите за изпълнение на услугата по настоящия Договор са както следва:

1. Етап 1: Провеждане на Одит и одитни процедури.

Дейността на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ обхваща всички моменти, действия и документи в дейността на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ през отчетната година, които имат съществено значение за формиране на крайния годишен индивидуален финансов отчет и на консолидирания финансов отчет на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ. Дълбочината на проверка на информацията трябва да е достатъчна, за да даде реална представа за състоянието на активите и пасивите на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и неговия финансов резултат.



 1

ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да извършва прегледи, да прави констатации и да дава препоръки на ниво междинен и финансов одит, относно:

- организацията на счетоводната отчетност на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ;
- съответствието на счетоводната политика на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ с МСФО;
- изпълнението на процедурите за изготвяне на индивидуалния финансов отчет на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ;
- контрола върху счетоводните записвания;
- качеството и ефективността на системата за вътрешен контрол и документирането на доказателствата за нейното прилагане, съгласно правилата и процедурите;
- рисковете във връзка с управлението на активите и пасивите на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ;
- вътрешните правила за организация на работата във ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, пряко свързани със счетоводната отчетност.

Във връзка с издаването на одиторски доклад за констатациите, следва да бъде разработено и цялостно предложение за отстраняване на недостатъците във финансовите отчети и счетоводната отчетност на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, както и в процедурите и системите им за контрол и отчетност.

2. Етап 2: Изготвяне на одиторски доклад с включено одиторско мнение.

След приключването на одита на всяка финансова година ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да представи на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ:

2.1. одиторски доклад, даващ становище:

- съответства ли докладът за дейността на финансовите отчети за същия отчетен период;
- изготвен ли е докладът за дейността в съответствие с приложимите законови изисквания и дали са установени случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността и посочват характера на невярното представяне;
- в декларацията за корпоративно управление представена ли е изискваната от съответните нормативни актове информация;
- предоставена ли е нефинансовата декларация и дали декларацията е изготвена в съответствие с изискванията на този закон;
- предоставен ли е доклад за плащанията към правителствата и дали докладът е изготвен в съответствие с изискванията на този закон.

2.2. Заверени оригинални екземпляри на годишния индивидуален и консолидиран финансови отчети на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, изготвени за целите на българското законодателство и комплетовани с доклад на независимия одитор на български и на английски език.

(4) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ извършва дейностите по изпълнение на услугата, описани по-горе, в съответствие с изготвената методология съгласно Техническото предложение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ (Приложение 2).

(5) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ извършва дейностите и етапите по изпълнение на услугите, описани по-горе, в съответствие с изготвения и съгласуван работен план при условията на чл. 3.2 от Договора;

(6) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ извършва финансов одит и предава заключителните документи в съответствие с графика по чл. 3.3 от Договора.

1.2. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да предостави на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ услугата по чл. 1.1, ал. 1, в пълно съответствие с нормативните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), Закона за счетоводството (ЗС) и Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК), Техническата спецификация на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ (Приложение 1), Техническото предложение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ (Приложение 2), Ценовото предложение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ (Приложение 3) и чрез лицата посочени в Техническото предложение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ (Приложение 2), а в случаите по чл. 4.2.1, ал. 2 лицата посочени в Приложение 6, представляващи неразделна част от Договора.

1.3. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ възлага услугата по чл. 1.1., отделно за всяка финансова година от срока на действие на Договора, съгласно чл. 3.1., чрез отправяне на покана от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ до ИЗПЪЛНИТЕЛЯ на някой от поддържаните от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ факс номер 02 943 37 07 и/или e-mail: office@afa.bg. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да потвърди получаването на поканата за възлагане на услугата, чрез изпращане до ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ на Писмо за поемане на одиторски ангажимент в срока по чл. 3.4.

1.4. (1) Приемането на услугата по чл. 1.1. се извършва след изпълнение, в сроковете уговорени в настоящия Договор, на всички дейности и етапи посочени в чл. 1.1., ал. 2 и ал. 3,

изпълнение на задълженията за заверка, издаване и представяне на заключителните документи по чл. 3.3, с приемо – предавателен протокол, двустранно подписан от страните по този договор или техни надлежно упълномощени представители. Приемо-предавателният протокол се изготвя в 3 (три) еднообразни екземпляра, като един остава за ИЗПЪЛНИТЕЛЯ и два се предават на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ. Протоколът по настоящата точка е основание за плащане само когато в него не са отразени забележки относно изпълнението на услугата.

(2) В случай че бъдат констатирани несъответствия на изпълнението с уговореното и/или бъдат установени недостатъци, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ може да откаже приемането на изпълнението до отстраняване на несъответствията и/или недостатъците, като даде подходящ срок за отстраняването им за сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ. В тези случаи, Страните подписват констативен протокол, в който се посочват констатираните недостатъци и/или несъответствия и срока за отстраняването им. След отстраняването им, Страните подписват приемо-предавателния протокол по тази точка. В случай на констатирани недостатъци и/или несъответствия, посочени в констативния протокол по тази точка, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ не дължи заплащане на възнаграждението преди отстраняването им и изпълненията на останалите условия за плащане, предвидени в Договора.

(3) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да откаже да приеме изпълнението на услугата по чл. 1.1 при съществени отклонения от договореното и резултатът от изпълнението на услугата е станал безполезен за ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.

1.5. В срок до (слова) дни от датата на сключване на Договора, но най-късно преди започване на неговото изпълнение, ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ уведомява ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за името, данните за контакт и представителите на подизпълнителите, посочени в офертата на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ уведомява ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за всякакви промени в предоставената информация в хода на изпълнението на Договора в срок до (слова) дни от настъпване на съответното обстоятелство.

РАЗДЕЛ II. ЦЕНА, РЕД И СРОКОВЕ ЗА ПЛАЩАНЕ.

2.1. (1) За предоставянето на услугата по чл. 1.1. за всяка финансова година, съответно всеки отделен годишен финансов период от срока на действие на Договора, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ заплаща на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, възнаграждение в размер на 50 000.00 /петдесет хиляди/ лв. без ДДС, съгласно Ценовото предложение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ (Приложение 3) неразделна част от настоящия Договор.

(2) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ дължи възнаграждението на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, след изпълнение на всички дейности от чл. 1.1., ал. 2, Етап 1 и Етап 2, съгласно чл. 1.1., ал. 3 и на задълженията за заверка, издаване и представяне на заключителните документи в сроковете по чл. 3.3. от настоящия Договор.

2.2. Максималната стойност на договора за срока по чл. 3.1., не може да надвишава парична сума в размер на 100 000.00 (сто хиляди) лева, без ДДС (съответна на стойността от ценовото предложение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ). Възнаграждението се фактурира и заплаща в български лева. При фактурирането се начислява дължимият в момента ДДС според законодателството на Република България. Възнаграждението, което се заплаща от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ за услугата по чл. 1.1., включваща дейностите и етапите по чл. 1.1., ал. 2 и ал. 3 по-горе и задълженията за заверка, издаване и представяне на заключителните документи по чл. 3.3., е определено до франко адреси на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, находящи се на територията на областите: София-град, Софийска област, Благоевград, Кюстендил, Перник, Плевен, Ловеч, Монтана, Враца, Видин, както и на административния адрес по регистрация на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, както следва: Република България, гр. София 1784, бул. „Цариградско шосе“ 159, Бенчмарк Бизнес Център, включително, но не само: разходи за положен труд (разходите за екипа, който ще изпълнява поръчката, включително и на членовете на ръководния състав, които ще отговарят за изпълнението), всички административни разноски, други такси и вноски, начислени от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, съгласно действащата нормативна уредба на Р. България, ползвани материали, транспорт, командировъчни, както и всички други съпътстващи изпълнението разходи, като ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ не дължи заплащането на каквито и да е други разноски, направени от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.

2.3. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ се задължава да заплаща възнаграждението на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, за всеки годишен период от срока на действие на настоящия Договор, чрез банков превод, в срок до 60 (шестдесет) календарни дни, считано от датата на получаване на фактура в оригинал, приемо-предавателен протокол по чл. 1.4, без забележки, след представяне на заключителните документи по чл. 3.3. за изпълнението на услугата по чл. 1.1., включваща

3

дейностите и етапите по чл. 1.1., ал. 2 и ал. 3, по следната банкова сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ: БАНКА Сосиете Женерал Експресбанк, BIC: TTBBBG22, IBAN: BG84TTBB94001525808583. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ е длъжен да уведомява писмено ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за всички последващи промени в банковата му сметка в срок до 3 (три) дни считано от момента на промяната. В случай че ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ не уведоми ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ в този срок, счита се, че плащанията, по посочената в настоящата точка банкова сметка са надлежно извършени. За дата на плащането се счита датата на заверяване на банковата сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ със съответната дължима сума.

2.4. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ предоставя на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ надлежно оформена фактура – оригинал, подписана от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, в която трябва да са посочени: № и дата на договора, № и дата на приемо-предавателния протокол по чл. 1.4, № и дата на изпращане на поканата за възлагане на услугата по чл. 1.3. и № и дата на изпращане на Писмото за поемане на одиторски ангажимент по чл. 1.3. от Договора.

2.5. Възнаграждението, съгласно Ценовото предложение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ (Приложение 3) е крайно и остава непроменено за максималния срок на договора, посочени в чл. 3.1. от него, освен в случаите, съответстващи с разпоредбите на ЗОП.

2.6. Независимо от това дали срокът на договора по чл. 3.1. е изтекъл, при достигане на максималната стойност по чл. 2.2., договарът се прекратява автоматично, без която и да е от страните да дължи уведомление или предизвестие на другата страна.

2.7. (1) Когато за частта от услугата, която се изпълнява от подизпълнител, изпълнението може да бъде предадено отделно от изпълнението на останалата част от услугата, подизпълнителят представя на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ отчет за изпълнението на съответната част от услугата, заедно с искане за плащане на тази част пряко на подизпълнителя.

(2) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да предостави на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ отчета и искането за плащане на подизпълнителя в срок до 15 (петнадесет) дни от получаването му, заедно със становище, от което да е видно дали оспорва плащанията или част от тях като недължими.

(3) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ приема изпълнението на частта от услугите, при съответното спазване на разпоредбите на настоящия Договор, и заплаща възнаграждение за тази част на подизпълнителя в срок до 60 (шестдесет) календарни дни считано от датата на получаване на фактура в оригинал, придружена с двустранно подписан приемо-предавателен протокол. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да откаже да извърши плащането, когато искането за плащане е оспорвано от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, до момента на отстраняване на причината за отказа.

РАЗДЕЛ III. СРОК НА ДОГОВОРА. СРОК И МЯСТО НА ИЗПЪЛНЕНИЕ.

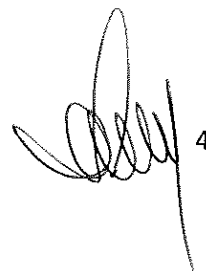
3.1. Срокът на Договора е **24 (двадесет и четири) месеца**, считано от датата на влизането му в сила. С изтичането на така определенния максимален срок на действие, Договорът се прекратява автоматично, без която и да е от страните да дължи уведомление или предизвестие на другата страна.

3.2. Изпълнението на услугата по чл. 1.1. се определя в предварителен Работен план съгласно чл. 1.1., ал. 5. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ изготвя и представя за съгласуване на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ предварителен Работен план, включващ етапите на работа, дейностите включени в тях и сроковете, необходими за извършване на обема работа, в съответствие със сроковете за организация на финансовото приключване на съответната финансова година или тримесечие на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ в срок до **5 (пет) работни дни** от датата на влизане в сила на Договора за първата финансова година. Ако е необходимо в същия срок, след възлагане на услугата, представя актуализиран Работен план за втората финансова година. След съгласуването му от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, планът става Приложение 7, неразделна част от Договора.

3.3. Във връзка с Решение по т. 1 от Протокол от проведено на 27.11.2018 г. извънредно Общо събрание на акционерите на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД за назначаване на специализираното одиторско предприятие „АФА“ ООД за регистриран одитор, което да извърши независимия финансов одит на годишния самостоятелен финансов отчет и на годишния консолидиран финансов отчет на дружеството за 2018 година, поради наложена необходимост от промяна на първоначално определените срокове за изпълнение, на основание чл. 112, ал. 4, изр. второ от Закона за обществените поръчки, страните се споразумяват, а ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да спазва следния график:

3.3.1. да извърши Междинен одит в периода Декември на отчетната година;

3.3.2. да извърши Финален одит в периода Януари – Февруари на годината, следваща отчетната година;



4

- 3.3.3. да потвърди финалния индивидуален финансов отчет и индивидуалния доклад за дейността на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ в срок до 6-ти Март на годината, следваща отчетната година;
- 3.3.4. да издаде одиторски доклад върху индивидуалния финансов отчет в срок до 14-ти Март на годината, следваща отчетната година;
- 3.3.5. да потвърди финалния консолидиран финансов отчет и консолидирания доклад за дейността на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ в срок до 10-ти Април на годината, следваща отчетната година;
- 3.3.6. да издаде одиторски доклад върху консолидирания финансов отчет в срок до 26-ти Април на годината, следваща отчетната година;
- 3.4. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава да потвърди поканата за възлагане на услугата по чл. 1.3., като изпрати до ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ в срок до **5 работни дни** Писмо за поемане на одиторски ангажимент.

РАЗДЕЛ IV. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ИЗПЪЛНИТЕЛЯ. ПОДИЗПЪЛНИТЕЛИ.

4.1. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ има следните права:

4.1.1. При точно и навременно изпълнение на задълженията си по настоящия Договор, да получи цената за изпълнената услуга, съгласно условията на този договор.

4.1.2. Да иска и да получава от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ необходимото съдействие, свързано с организацията за изпълнение на предмета на този Договор, както и всички необходими документи, информация и данни, пряко свързани или необходими за изпълнението на Договора.

4.2. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава:

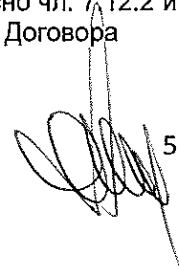


4.2.1. (1) Да предостави услугата и да изпълни задълженията си по този Договор в уговорените срокове и качествено, в съответствие с Договора и Приложенията към него.

(2) В случай на промяна на лице/а, което/които ще изпълняват предмета на настоящия Договор от посочените в Техническото предложение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ (Приложение 2), ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ писмено уведомява ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за промяната, като новото/ите лице/а следва да притежават необходимата професионална компетентност за изпълнението на услугите, предмет на настоящия Договор и в срок от 5 (пет) работни дни от датата на уведомяването, като актуалният списък става Приложение 6, неразделна част от Договора.

(3) Да не използва данните, оформени като приложения към настоящия Договор и информацията, получена при или по повод изпълнението на Договора за цели, несвързани с неговия предмет, освен след изричното предварително писмено разрешение на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.

(4) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ и лицата, определени от него да извършват услугата, предмет по Договора, се задължават да не разкриват пред трети лица информацията, станала им известна във връзка с изпълнението на Договора и/или представляваща търговска или служебна тайна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, освен с неговото предварително писмено изразено съгласие. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ носи солидарна отговорност за причинените вреди с лицето, разпространило конфиденциалната информация.

4.2.2. Да поддържа валидна застрахователна полица по застраховка „Професионална отговорност“, с размер на застрахователната сума за всяко застрахователно събитие и размера на застрахователната сума за всички застрахователни събития за една година, в съответствие с критериите за подбор определени от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, относно икономическото и финансовото състояние, сключена със застрахователно дружество по смисъла на чл. 12, ал. 1 от Кодекса на застраховането, притежаващо валиден лиценз за извършване на дейност по т. 13 „Обща гражданска отговорност“ от раздел II, буква „А“ от Приложение 1 към Кодекса за застраховането, издаден от Комисията за финансов надзор (КФН) /за застрахователи, регистрирани като застрахователно дружество по Търговския закон на Република България/ или да е нотифицирало КФН, че желае да извършва дейност на територията на Република България при условията на правото на установяване или на свободата на предоставяне на услуги, вкл. да сключва класовете застраховки по т. 13 от раздел II, буква „А“ от Приложение 1 към Кодекса за застраховането на територията на Република България /за застрахователи, регистрирани като застрахователно дружество в държава членка на ЕС, или друга държава – страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство/. В случай на неизпълнение на задължението по настоящия член от страна на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да прекрати настоящия Договор едностранно съгласно чл. 7.12.2 и да усвои пълния размер на гаранцията за изпълнение в съответствие с чл. 6.4. от Договора



5

4.3. (1) Да изпрати в срока по чл. 3.4. от този Договор Писмо за поемане на одиторски ангажимент.

(2) Да поддържа факс номер 02 943 37 07 и/или e-mail office@afa.bg, на които ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ може да изпраща покана за възлагане на услугата по чл. 1.3. Да поддържа телефонен номер 02 943 37 00 за контакт на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ с ИЗПЪЛНИТЕЛЯ във връзка с изпълнението на предмета на настоящия Договор.

(3) Да представи за съгласуване на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ предварителен Работен план, а в случай на необходимост и актуализиран Работен план, при условията и в сроковете по чл. 3.2. от настоящия Договор.

4.4. Да спазва сроковете, съгласно чл. 3.3. от настоящия Договор.

4.5. Да информира своевременно ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за всички пречки, възникващи в хода на изпълнението на работа, да предложи начин за отстраняването им, като може да поиска от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ указания и/или съдействие за отстраняването им.

4.6. Да изпълнява услугата и свързаните с нея дейности съгласно чл. 1.1. от Договора в пълно съответствие с всички нормативни изисквания съгласно действащото законодателство на Република България, в това число и не само нормативните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), Закона за счетоводството (ЗС), Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗПК), Международните одиторски стандарти (МОС), Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО).

ПОДИЗПЪЛНИТЕЛИ:

4.7. При изпълнението на настоящия договор ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ няма да използва/ще използва следния/те подизпълнител/и за изпълнение на (посочват се видовете работи, които ще се изпълняват от подизпълнителя/ите), представляващи(.....)% от общата стойност на поръчката (попълва се съобразно декларираното в офертата на участника).

4.8. В срок до 3 (три) дни от датата на сключването на договор за подизпълнение ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ изпраща оригинален екземпляр от договора за подизпълнение на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ заедно с доказателства, че са изпълнени условията по чл. 66, ал. 2 и 11 от ЗОП.

4.9. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ няма право да възлага изпълнението на една или повече от работите, включени в предмета на договора, на лица, с които не е сключен и представен на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ договор за подизпълнение.

4.10. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ има право да включи или да замени подизпълнителя/ите по чл. 4.7. по изключение, когато възникне необходимост, а именно:

4.10.1. По отношение на подизпълнителя, посочен в чл. 4.7, е изпълнено едно или повече от следните условия:

а) е налице или възникне обстоятелство по чл. 54, ал. 1, т. 1-5 и т. 7 от ЗОП; и/или

б) не отговаря/престане да отговаря на нормативно изискване за изпълнение на работите, включени в договора за подизпълнение; и/или

в) договорът за подизпълнение с него е прекратен по вина на подизпълнителя/ите, включително ако последният/те превъзлага/т една или повече работи, включени в предмета на договора за подизпълнение.

4.10.2. По отношение на новия подизпълнител са изпълнени едновременно следните условия:

а) за новия подизпълнител не са налице основанията за отстраняване от обществената поръчка;

б) новият подизпълнител отговаря на критериите за подбор, на които е отговарял предишният подизпълнител, включително по отношение на дела и вида на дейностите, които ще изпълнява, коригирани съобразно изпълнените до момента дейности.

4.11. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ е длъжен да прекрати договор за подизпълнение, ако по време на изпълнението му възникне обстоятелство по чл. 54, ал. 1, т. 1-5 и т. 7 от ЗОП, както и ако подизпълнителят превъзлага една или повече работи, включени в предмета на договора за подизпълнение.

4.12. В случаите на чл. 4.10 и чл. 4.11, ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ сключва нов договор за подизпълнение и/или допълнително споразумение към договор за подизпълнение и изпраща един оригинален екземпляр на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ в срок до 3 (три) дни от датата на сключване, заедно с всички документи, които доказват изпълнението на изискванията по чл. 4.10.2 по-горе.

4.13. Сключване на договор за подизпълнение или на допълнително споразумение към договор за подизпълнение не освобождава ИЗПЪЛНИТЕЛЯ от отговорността му за изпълнение на настоящия договор. Използването на подизпълнител/и не изменя задълженията на

6

ИЗПЪЛНИТЕЛЯ по договора. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ отговаря за действията на подизпълнителя/ите като за свои действия.

4.14. При сключване на договор с подизпълнител ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ е длъжен да създаде условия и гаранции, че:

4.14.1. Приложимите клаузи на договора са задължителни за изпълнение от подизпълнителя/ите;

4.14.2. Действията на подизпълнителите няма да доведат пряко или косвено до неизпълнение на настоящия договор;

4.14.3. При осъществяване на контролните си функции по този договор ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ ще може безпрепятствено да извършва проверка на дейността и документацията на подизпълнителите.

4.15. Подизпълнителите нямат право да превъзлагат една или повече от дейностите, които са включени в предмета на договора за подизпълнение.

4.16. Когато частта от поръчката, която се изпълнява от подизпълнител, може да бъде предадена като отделен обект на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ или на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ заплаща възнаграждение на тази част от подизпълнителя.

4.17. Разплащанията по чл. 4.16 се осъществяват въз основа на писмено искане, отправено от подизпълнителя до ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ чрез ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, който е длъжен да го предостави на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ в 15-дневен срок от получаването му.

4.18. Към искането по чл. 4.17. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ предоставя писмено становище, от което да е видно дали оспорва плащанията или част от тях като недължими.

4.19. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да откаже плащане по чл. 4.16, когато искането за плащане е оспорено от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ по реда на чл. 4.18, до момента на отстраняване на причината за отказа.

4.20. При получаване на искане за плащане, придружено от положително становище на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ (т.е. при липса на оспорване) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ заплаща съответната сума по сметката на подизпълнителя, посочена в писменото искане по чл. 4.17 в срок до 60 (шестдесет) календарни дни от получаване на оригинална данъчна фактура за подлежащата на плащане на сума, придружена от съответния/те приемо-предавателен/и протокол/и, удостоверяващ, че ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ е приел без забележки изпълнението на съответният обект – част от предмета на поръчката.

4.21. Когато ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ е сключил договор/договори за подизпълнение, работата на подизпълнителите се приема от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ в присъствието на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ и подизпълнителя.

4.22. Сключването на договор с подизпълнител, който не е обявен в офертата на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ и не е включен по време на изпълнение на Договора по предвидения в ЗОП ред или изпълнението на дейностите по договора от лице, което не е подизпълнител, обявено в офертата на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, се счита за неизпълнение на Договора и е основание за едностранно прекратяване на Договора от страна на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и за усвояване на пълния размер от гаранцията за изпълнение.

РАЗДЕЛ V. ПРАВА И ЗАДЪЛЖЕНИЯ НА ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ.

5.1. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право:

5.1.1. Да изисква и да получава услугата, предмет на настоящия Договор, в уговорените срокове, видове дейности и качество.

5.1.2. Да контролира изпълнението на поетите от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ задължения, в т.ч. да иска и да получава информация от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ през целия срок на Договора, или да извършва проверки, при необходимост и на мястото на изпълнение на Договора, но без с това да пречи на изпълнението.

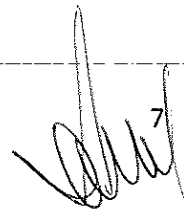
5.1.3. Да получи необходимите от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ консултации и препоръки съгласно условията на настоящия Договор и Приложенията към него.

5.1.4. Да получи цялостно предложение за отстраняване на недостатъци във финансовите отчети и счетоводната отчетност, както и в процедурите и системите им за контрол и отчетност.

5.1.5. Да получи в срок всички необходими документи, включително и заключителните документи, изготвени в пълно съответствие с нормативните изисквания, съгласно условията на настоящия Договор и Приложенията към него.

5.1.6. Да изисква от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ да поддържа валидна застрахователна полица по застраховка „Професионална отговорност“ съгласно чл. 4.2.

5.2. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ се задължава:



5.2.1. Да заплати на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ договореното възнаграждение за възложената и изпълнена услуга, по реда и при условията, предвидени в този Договор.

5.2.2. Да предостави и осигури достъп на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ до информацията, необходима за изпълнението на услугата, предмет на Договора, при спазване на относимите изисквания или ограничения съгласно приложимото право.

5.2.3. Да приеме изпълнението на услугата, когато отговаря на договореното, по ред и при условията на този Договор.

5.2.4. Да оказва съдействие на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ във връзка с изпълнението на този Договор, включително и за отстраняване на възникнали пречки пред изпълнението на Договора, когато ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ поиска това.

5.2.5. Да изпрати на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ покана за възлагане на услугата, по реда и при условията на този Договор.

5.2.6. Да не разпространява под каквато и да е форма всяка предоставена му от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ информация, имаща характер на търговска тайна и изрично упомената от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ като такава в представената от него оферта.

РАЗДЕЛ VI. ГАРАНЦИЯ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ.

6.1. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ гарантира изпълнението на произтичащите от настоящия Договор свои задължения, като при подписване на настоящия договор представи гаранция за изпълнение в размер на 5% от максималната обща стойност на договора по чл. 2.2., в размер на 5 000.00 (пет хиляди) лева.

ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ избира формата на гаранцията измежду една от следните:

6.1.1. паричен депозит по сметка на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, както следва: SWIFT (BIC): UNCRBGSF; Банкова сметка (IBAN) в лева: BG 43 UNCR 7630 1002 ERPBUL; при банка: „Уникредит Булбанк“ АД. Всички банкови разходи, свързани с преводите на сумата са за сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ;

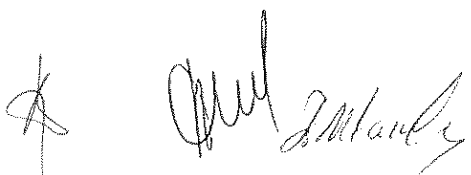
6.1.2. банкова гаранция се представя в оригинал, като тя е безусловна, неотменяема и непрехвърляема, като покрива 100 % (сто процента) от стойността на гаранцията за изпълнението на Договора със срок на валидност най-малко 26 /двадесет и шест/ месеца. Страните се съгласяват в случай на учредяване на банкова гаранция, тя да съдържа условие, че при първо писмено поискване банката следва да заплати сумата по гаранцията независимо от направените възражения и защита, възникващи във връзка с основните задължения. Всички банкови разходи, свързани с обслужването на превода на гаранцията, включително при нейното възстановяване, са за сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ.

6.1.3. застраховка, която обезпечава изпълнението, чрез покритие на отговорността на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, със срок на валидност най-малко 26 /двадесет и шест/ месеца. Застраховката следва да покрива отговорността на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ при пълно или частично неизпълнение на Договора и не може да бъде използвана за обезпечаване на неговата отговорност по друг договор. Разходите по сключването на застрахователния договор и поддържането на валидността на застраховката за изисквания срок, както и по всяко изплащане на застрахователното обезщетение в полза на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, при наличие на основание за това, са за сметка на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ предава на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ оригинален екземпляр от застрахователната полица.

6.2. (1) Гаранцията за изпълнение ще компенсира ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ за всякакви вреди и загуби, причинени вследствие виновно неизпълнение/забава на договора (задължения по договора), както и за произтичащите от тях неустойки. В случай че претърпените вреди на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ са в по-голям размер от размера на гаранцията за изпълнение по предходната точка, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да задържи от следващо дължимо плащане по договора сумата, надвишаваща размера на гаранцията за изпълнение. Последното не засяга правото на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ да потърси обезщетение по общия съдебен ред пред компетентния български съд за претърпени вреди, надвишаващи размера на неустойките.

(2) Гаранцията не се освобождава от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, ако в процеса на изпълнение на Договора е възникнал спор между Страните относно неизпълнение на задълженията на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ и въпросът е отнесен за решаване пред съд. При решаване на спора в полза на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ той може да пристъпи към задържане на гаранцията.

(3) ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да усвои изцяло или частично гаранцията за изпълнение (съответно да получи обезщетение по застраховка, която обезпечава изпълнението) при пълно



7.2.2. При неизпълнение на задължения по този договор, с изключение на случаите по чл. 8.1 на договора, ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ дължи на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ неустойка в размер на 10% върху стойността на неизпълненото задължение.

7.3.1. При констатирано лошо или друго неточно или частично изпълнение на дейност и/или етап, и/или задължение, или при отклонение от изискванията на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, посочени в Техническата спецификация (Приложение 1), ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да поиска от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ да изпълни изцяло и качествено съответната дейност и/или етап, и/или задължение, без да дължи допълнително възнаграждение за това. В случай, че и повторното изпълнение на услугата е некачествено, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да задържи гаранцията за изпълнение и да прекрати Договора.

7.3.2. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да претендира неустойка в размер на 100 % от стойността на гаранцията за изпълнение на договора, посочена в чл. 6.1, при прекратяване или разваляне на договора по чл. 7.12.1-7.12.5.

7.3.3. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право да удържи всяка дължима по този Договор неустойка чрез усвояване на сума от гаранцията за изпълнение, като уведоми писмено ИЗПЪЛНИТЕЛЯ за това.

7.4. При забава за плащане, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ дължи на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ обезщетение в размер на законната лихва за забава (равна на основния лихвен процент (ОЛП), обявен от БНБ, плюс 10%), начислена върху стойността на закъснялото плащане за периода на забавата, като стойността на обезщетението не може да надвишава 10% от общата стойност на забавеното плащане.

7.5. (1) Неустойките по настоящия договор се заплащат в срок до 10 (десет) календарни дни, считано от датата на писмената претенция за тях от изправната до неизправната страна. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право, ако в определения срок за плащане на дължимата неустойка ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ не изпълни задължението си, да се удовлетвори за сумата на неустойката от гаранцията за изпълнение на договора в съответствие с чл. 6.2 по-горе или да я прихване от следващо дължимо плащане по договора.

(2) Плащането на неустойките, уговорени в този Договор, не ограничава правото на изправната Страна да търси реално изпълнение и/или обезщетение за понесени вреди и пропуснати ползи в по-голям размер, съгласно приложимото право.

7.6. В случай че не е уговорено друго, неустойките се начисляват върху стойността на закъснялото/неизпълнено задължение без ДДС.

7.7. В случаите, когато посочените по-горе неустойки не покриват действителния размер на претърпените от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ вреди, той може да търси от ИЗПЪЛНИТЕЛЯ по съдебен ред разликата до пълния размер на претърпените вреди и пропуснатите ползи.

7.8. Страните по договор за обществена поръчка не могат да го изменят. Изменение на настоящия договор за обществена поръчка се допуска по изключение само в предвидените от чл.116 от ЗОП случаи.

7.9. Настоящият договор се прекратява с достигане на срока по чл. 3.1 или с достигане на максималната стойност по чл. 2.2. – в зависимост кое от обстоятелствата настъпи първо по време, като договорът за обществена поръчка се прекратява автоматично, без да е необходимо изпращането на уведомление или предизвестие на която и да е от страните до другата страна.

7.10. Договорът може да се прекрати:

7.10.1. по взаимно писмено съгласие по всяко време, като двете страни уреждат взаимоотношенията си до момента на прекратяването със споразумителен протокол;

7.10.2. с изпълнение на всички задължения на Страните по него;

7.10.3. при прекратяване на юридическо лице – Страна по договора без правопримемство, по смисъла на законодателството на държавата, в която съответното лице е установено;

7.10.4. при условията на чл. 5, ал. 1, т. 3 от Закона за икономическите и финансови отношения с дружествата, регистрирани в юрисдикции с преференциален данъчен режим, контролираните от тях лица и техните действителни собственици (ЗИФОДРЮПДРКЛТДС);

7.10.5. когато за ИЗПЪЛНИТЕЛЯ или ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ бъде открито производство по несъстоятелност или ликвидация – по искане на всяка от Страните.

7.11. Всяка от страните има право да прекрати договора с 10-дневно писмено предизвестие, отправено до другата страна, при възникване на непреодолима сила или непредвидими събития, които правят невъзможно изпълнението на договора. Ако до изтичане на срока на предизвестията обстоятелствата, представляващи непреодолима сила по смисъла на Раздел VIII. по-долу и пречатващи възможността за изпълнение на договора са отпаднали, вследствие на което изпълнението е възобновено, то договорът не се прекратява, освен ако ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ не е изгубил интерес от последващо изпълнение.

10

7.12. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право:

7.12.1. да прекрати договора с 10-дневно писмено предизвестие, отправено до ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, при забава на последния с повече от 30 дни, без да са налице обстоятелствата по чл. 8.1, като в този случай ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ има право на неустойката по чл. 7.3.2.;

7.12.2. да прекрати договора без предизвестие, в случай на неизпълнение на задължението по 4.2.2. от настоящия Договор. В този случай ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ усвоява гаранцията за изпълнение при условията на чл. 6.4.;

7.12.3. да развали договора само с писмено уведомление до ИЗПЪЛНИТЕЛЯ и без да му даде допълнителен срок за изпълнение, ако поради забава на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ то е станало безполезно или ако задължението е трябвало да се изпълни непременно в уговорения срок;

7.12.4. да развали договора без предизвестие, чрез писмено уведомление, в хипотезата на чл. 6.2, ал. 6 по-горе.

7.12.5. да прекрати договора едностранно чрез писмено уведомление, изпратено до ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, в случай че последният използва подизпълнител, без да спазва изискванията на Раздел IV по-горе и разпоредбите на ЗОП.

7.12.6. да прекрати договора с едномесечно предизвестие, преди отправяне на покана за възлагане на услугата по чл. 1.3 за втората финансова година. В този случай ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ не дължи неустойка.

7.13. Извън случаите по предходните алинеи, всяка от страните има право да развали договора, на общо основание, при условията и с последиците по реда на чл. 87 от Закона за задълженията и договорите (ЗЗД).

7.14. (1) Прекратяването става след уреждане на финансовите взаимоотношения между Страните за извършените от страна на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ и одобрени от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ дейности по изпълнение на Договора.

(2) ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ се задължава:

а) да преустанови предоставянето на услугата, с изключение на такива дейности, каквито може да бъдат необходими и поискани от ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ;

б) да предаде на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ всички документи/доклади, изготвени от него в изпълнение на Договора до датата на прекратяването;

в) да върне на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ всички документи и материали, които са собственост на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и са били предоставени на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ във връзка с предмета на Договора.

(3) При предсрочно прекратяване на Договора при условията на ал. 7.12.6 от чл. 7.12 по-горе, ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ е длъжен да заплати на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ реално изпълнената и приета услуга за първата финансова година.

7.15. ВЪЗЛОЖИТЕЛЯТ прекратява Договора в случаите по чл. 118, ал. 1 от ЗОП, без да дължи обезщетение на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ за претърпени от прекратяването на Договора вреди, освен ако прекратяването е на основание чл. 118, ал. 1, т. 1 от ЗОП. В последния случай, размерът на обезщетението се определя в протокол или споразумение, подписано от Страните, а при непостигане на съгласие – по реда посочен в Раздел IX – Решаване на спорове.

РАЗДЕЛ VIII. НЕПРЕОДОЛИМА СИЛА ИЛИ НЕПРЕДВИДИМИ СЪБИТИЯ.

8.1 В случаи на непреодолима сила по смисъла на чл. 306 от Търговския закон или на непредвидими събития и доколкото тези събития се отразяват върху изпълнението на задълженията на двете страни по договора, сроковете за изпълнение трябва да бъдат удължени за времето, през което е траела непреодолимата сила или непредвидимите събития. Страните се споразумяват за непредвидими събития да се считат издадени или изменени нормативни или ненормативни актове на държавни или общински органи, настъпили по време на изпълнение на договора, които се отразяват на изпълнението на задълженията, на която и да е от страните.

8.2 Двете страни трябва взаимно да се уведомяват писмено за началото и края на тези събития, както следва:

8.2.1. за непреодолимата сила известието трябва да бъде потвърдено от Търговската камара на страната, в която е настъпило, и да бъде изпратено на другата страна до 14 (четирнадесет) дни след започването му.

8.2.2. за непредвидимите събития – в 14-дневен срок от издаването или изменението на нормативен или ненормативен акт на държавен или общински орган.

8.3 В случай на непреодолима сила или непредвидимо събитие в страната на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ и/или ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и ако то доведе до закъснение в изпълнението на

задълженията на някоя от страните за повече от 1 (един) месец, всяка от страните има право да прекрати договора по чл. 7.11.

8.4 Страните се освобождават от отговорност за неизпълнение на задълженията си, когато невъзможността за изпълнение се дължи на непреодолима сила. Някоя от Страните не може да се позовава на непреодолима сила, ако е била в забава и не е информирала другата Страна за възникването на непреодолима сила.

8.5 Докато трае непреодолимата сила, изпълнението на задължението се спира.

8.6 Не може да се позовава на непреодолима сила онази Страна, чиято небрежност или умишлени действия или бездействия са довели до невъзможност за изпълнение на Договора.

РАЗДЕЛ IX. РЕШАВАНЕ НА СПОРОВЕ

9.1. Всички спорове, възникнали във връзка с тълкуването и/или изпълнението на договора, се решават чрез преговори и постигане на взаимно изгодни договорености, материализирани в писмена форма за валидност.

9.2. Всички спорове, породени от този договор или отнасящи се до него, включително споровете, породени или отнасящи се до неговото тълкуване, недействителност, изпълнение или прекратяване, както и споровете за попълване празноти в него или приспособяването му към нововъзникнали обстоятелства, за които не е постигнато съгласие по реда на предходната точка, ще бъдат разрешавани по общия гражданскоправен ред, от компетентния съд в Република България със седалище в гр. София.

9.3. Отнасянето на спора за решаване от компетентния съд не ще се счита за причина за спирането на изпълнението на други задължения по настоящия договор, които нямат отношение към предмета на спора.

9.4. Решение от компетентен съд или изменение на законодателството, което прави някое от условията на този договор невалидно, недействително или неизпълнимо, ще се отнася само до това условие и няма да прави целия договор или някакво друго условие от него невалиден, недействителен или неизпълним и всички други условия на договора ще останат в пълна сила и ефект, така както са уговорени от страните. Страните поемат задължението да положат всички усилия, за да се договорят за заместващо условие на невалидното, недействителното или неизпълнимото условие с валидно, действително и изпълнимо условие, което най-близко отразява целта на невалидното, недействителното или неизпълнимото условие.

РАЗДЕЛ X. КОНФИДЕНЦИАЛНОСТ

10.1. Страните се задължават да пазят и да не допускат разпространяването на информацията определена за конфиденциална, получена от всяка от страните по повод сключването или по време на срока на действие на този договор, както и да използват тази информация единствено за целите на изпълнението. Страните ще считат за конфиденциална информацията съдържаща се в договора и информацията във връзка с начина на изпълнението му, както и всяка информация която се съдържа на хартиен или магнитен носител и е създадена или предоставена на някоя от страните във връзка с изпълнението на договора. Конфиденциална е и всяка информация, която е станала достъпна на някоя от страните по повод изпълнението на договора и която представлява ноу-хау, схеми на складове съответно схеми за достъп и охрана или фирмена тайна на другата страна, или която е определена изрично при предоставянето ѝ от съответната страна за конфиденциална. Конфиденциална е и информацията свързана с лични данни, станали известни на някоя от страните във връзка със сключването или изпълнението на договора.

10.2. Страните се съгласяват, че въпреки прекратяването на този договор поради каквато и да е причина, клаузите свързани с конфиденциалност, ще са в сила и задълженията във връзка с тях ще бъдат валидни за период от 2 (две) години след прекратяване на договора.

10.3. Клаузите за конфиденциалност не се прилагат когато някоя от страните е длъжна да предостави информация по договора на компетентен държавен орган, който е поискал тази информация във връзка с правомощията му по закон. При предоставяне на информация по тази точка, страната която я дава е длъжна незабавно да уведоми писмено другата страна.

10.4. Някоя Страна няма право без предварителното писмено съгласие на другата да разкрива по какъвто и да е начин и под каквато и да е форма конфиденциална информация, на когото и да е, освен пред своите служители и/или консултанти. Разкриването на конфиденциална информация пред такъв служител/консултант се осъществява само в необходимата степен и само за целите на изпълнението на Договора и след поемане на съответните задължения за конфиденциалност.

10.5. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ няма право да дава публични изявления и съобщения, да разкрива или разгласява каквато и да е информация, която е получил във връзка с извършване на Услугите, предмет на този Договор, независимо дали е въз основа на данни и материали на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ или на резултати от работата на ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, без предварително писмено съгласие на ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ, което съгласие няма да бъде безпричинно отказано или забавено.

10.6. За целите на чл. 28 от Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 г. относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Директива 95/46/ЕО, които влизат в сила за Република България, считано от 25.05.2018 г., страните подписват Приложение № 5 Споразумение за обработване и защита на личните данни между администратор и обработващ и Приложение 5.1 КЪМ СПОРАЗУМЕНИЕ ЗА ОБРАБОТВАНЕ И ЗАЩИТА НА ЛИЧНИ ДАННИ МЕЖДУ АДМИНИСТРАТОР И ОБРАБОТВАЩ ОТ ДОГОВОР № _ от _____ 2018 г. между „ЧЕЗ РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ БЪЛГАРИЯ“ АД и „АФА“ ООД от настоящия Договор.

РАЗДЕЛ XI. ДОПЪЛНИТЕЛНИ РАЗПОРЕДБИ

11.1. (1) Всички съобщения и уведомления, свързани с изпълнението на този договор и разменени между ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ и ИЗПЪЛНИТЕЛЯ, са валидни, когато са изпратени по пощата (с обратна разписка) с писмо на адреса на съответната страна – получател или предадени чрез куриер срещу подпис на приемащата страна, по факс с автоматично генерирано съобщение за получаване от адресата или по електронна поща на страните, подписани с електронен подпис.

(2) Всички съобщения и уведомления, свързани с изпълнението на този Договор, следва да съдържат наименованието и номера на Договора, да бъдат в писмена форма за действителност.

11.2. За всички неуредени в този договор въпроси се прилагат разпоредбите на действащото българско гражданско законодателство.

11.3. Всички спорове между страните във връзка с договора се решават чрез преговори, взаимни отстъпки и споразумения между тях, а при невъзможност за постигане на споразумение от компетентния български съд, при спазване на уговорките, съдържащи се по-горе в Раздел IX от настоящия договор.

11.4. Упълномощени представители на Страните, които могат да приемат и правят изявление по изпълнението на настоящия Договор са:

• за ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ:

На основание чл. 2
от ЗЗЛД

България, гр. София 1784, бул. „Цариградско шосе“ №

България, гр. София 1504, ул. „Оборище“ № 38.

При промяна на горните данни съответната страна е длъжна да уведоми другата в 3 (три)-дневен срок от промяната.

11.5. Страните се задължават да се информират взаимно за всяка промяна на правния си статут, адресите си на управление, телефоните и лицата, които ги представляват.

11.6. Официалната кореспонденция между Страните се разменя на посочените в настоящия Договор адреси на управление, освен ако Страните не се информират писмено за други свои адреси. При неуведомяване или несвоевременно уведомяване за промяна на адрес, кореспонденцията изпратена на адресите по чл. 11.4. се считат за валидно изпратени и получени от другата Страна.

11.7. ИЗПЪЛНИТЕЛЯТ няма право да прехвърля своите права или задължения по настоящия Договор на трети лица, освен в случаите предвидени в ЗОП.

Неразделна част от настоящия договор са следните Приложения:

1. Приложение № 1 - Техническа спецификация;

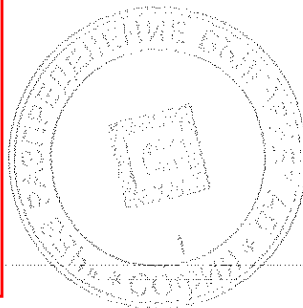
13

2. Приложение № 2 - Техническо предложение на Изпълнителя;
3. Приложение № 3 - Ценово предложение на Изпълнителя;
4. Приложение № 4 - Гаранция за изпълнение;
5. Приложение № 5 – Споразумение за обработване и защита на личните данни между администратор и обработващ;
ПРИЛОЖЕНИЕ № 5.1 КЪМ СПОРАЗУМИЕ ЗА ОБРАБОТВАНЕ И ЗАЩИТА НА ЛИЧНИ ДАННИ МЕЖДУ АДМИНИСТРАТОР И ОБРАБОТВАЩ ОТ ДОГОВОР № 30.11 от 2018 г. между „ЧЕЗ РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ БЪЛГАРИЯ“ АД и „АФА“ ООД; 18-458
6. Приложение № 6 - Списък на персонала, който ще изпълнява поръчката, и/или на членовете на ръководния състав, които ще отговарят за изпълнението (при условията на чл. 4.2.1, ал. 2 от Договора);
7. Приложение № 7 – Съгласуван работен план (при условията на чл. 3.2. от Договора).

Договорът е изготвен в два еднообразни екземпляра на български език – по един за всяка от страните, които след като се запознаха със съдържанието му и го приеха, подписаха договора, както следва:

ВЪЗЛОЖ

На основание чл. 2
от ЗЗЛД



ИЗПЪЛН

На основание чл. 2
от ЗЗЛД



[Handwritten signatures]

ПРИЛОЖЕНИЕ 1 - ТЕХНИЧЕСКА СПЕЦИФИКАЦИЯ.

Раздел I. Основни положения.

1. Описание на услугата.

- Извършване на одиторска проверка в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС) на годишните индивидуални и консолидирани финансови отчет на Дружеството - възложител за 2018 и 2019 г., съставени от неговото ръководство в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети в Европейския Съюз.
- Извършване на проверка на съответствието и последователност на годишния индивидуален и консолидиран доклад за дейността и другата информация към 31 декември 2018 г. респективно към 31 декември 2019 г., съпътстващи годишните индивидуални и консолидирани финансови отчети към 31 декември 2018 г. и към 31 декември 2019 г., както и издаване на одиторско мнение в доклади на независимия одитор към тези дати.

2. Място на изпълнение на услугата – Одитните дейности по предмета на поръчката обхващат територията на действие на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, която включва географските територии на следните области: София-град, Софийска област, Благоевград, Кюстендил, Перник, Плевен, Ловеч, Монтана, Враца, Видин, както и административния адрес по регистрацията на възложителя „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, както следва: Република България, гр. София 1784, бул. „Цариградско шосе“ 159, Бенчмарк Бизнес Център, в зависимост от потребностите на регистрирания одитор.

Раздел II. Кратка информация за възложителя:

1. Организация: „ЧЕЗ Разпределение България“ АД:

1.1. Област на дейност: „ЧЕЗ Разпределение България“ АД притежава Лицензия за разпределение на електрическа енергия № Л-135-07/ 13.08.2004 год., издадена от Комисията за енергийно и водно регулиране /КЕВР/ за срок от 35 години. Лицензионната територия, на която дружеството извършва своята дейност, е Западна и Северозападна България, с обща площ около 40 000 кв. км., и включва географската територия на следните административни области от административно-териториалното деление на Република България, както следва: София-град, София област, Благоевград, Кюстендил, Перник, Плевен, Ловеч, Монтана, Враца, Видин.

1.2. Основната дейност на дружеството е разпределение на електроенергия, като то използва, поддържа, ремонтира и развива електроразпределителната мрежа (ЕРМ), както и спомагателните съоръжения и мрежи, транспортира електроенергия по мрежата с оглед снабдяване на крайните клиенти с електроенергия.

Основни дейности:

- управление на разпределителните активи;
- подготовка и планиране на обновяването и развиването на ЕРМ;
- осъществяване на обновяването и развиването на ЕРМ;
- нови присъединявания и други искания на клиентите за подобряване на ЕРМ;
- комуникация със субектите на пазара на електроенергия;
- измерване на електроенергията, управление и предоставяне на измерените данни;
- управление на ЕРМ в нормални и аварийни състояния;
- поддръжка и ремонт на съоръженията на ЕРМ;
- осигуряване на надеждната и безаварийна работа на съоръженията от ЕРМ при необходимото качество на доставките на електрическа енергия;
- отстраняване на повредите в ЕРМ;
- диспечерско управление на ЕРМ;
- управление на системите за измерване на потреблението и разпределението на електрическата енергия.

Възложителят извършва счетоводната си отчетност и води счетоводството си в съответствие със Закона за счетоводството и утвърдените Международни стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от Европейската Комисия. Съответно, самостоятелния и консолидирания годишни финансови отчети на възложителя следва да бъдат изготвени в съответствие с МСФО и заверени от независим регистриран одитор по чл. 7 от ЗНФО, при спазване изискванията на Международните одиторски стандарти (МОС) и при спазване на всички изисквания за одит на предприятие от обществен интерес упоменати в ЗНФО. Отчетите и докладите за дейността на възложителя следва да бъдат публикувани в Търговския регистър при Агенция по вписванията заедно с одиторски доклад, изготвен от регистриран одитор въз основа на извършен независим финансов одит на дружеството при спазване на нормативните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), Закона за счетоводството (ЗС) и Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК).

Годишните финансови отчети се изготвят в сроковете описани в Раздел III, т. 3 по-долу. Отчетният период (финансовата година) на Дружеството започва на 1-ви Януари и завършва на 31-ви Декември.

Раздел III. Етапи за извършване на услугата:

Етап 1: Провеждане на Одит и одитни процедури.

Дейността на избрания за изпълнител трябва да обхване всички моменти, действия и документи в дейността на възложителя през отчетната година, които имат съществено значение за формиране на крайният годишен индивидуален финансов отчет и на консолидирания финансов отчет на Дружеството. Дълбочината на проверка на информацията трябва да е достатъчна, за да даде реална представа за състоянието на активите и пасивите на Дружеството и неговия финансов резултат.

Избраният за изпълнител следва да извършва прегледи, да прави констатации и да дава препоръки на ниво междинен и финансов одит, относно:

- организацията на счетоводната отчетност на Дружеството;
- съответствието на счетоводната политика на Дружеството с МСФО;
- изпълнението на процедурите за изготвяне на индивидуалния финансов отчет на Дружеството;
- контрола върху счетоводните записвания;
- качеството и ефективността на системата за вътрешен контрол и документирането на доказателствата за нейното прилагане, съгласно правилата и процедурите;
- рисковете във връзка с управлението на активите и пасивите на Дружеството;
- вътрешните правила за организация на работата в Дружеството, пряко свързани със счетоводната отчетност.

Във връзка с издаването на одиторски доклад за констатациите, следва да бъде разработено и цялостно предложение за отстраняване на недостатъците във финансовите отчети и счетоводната отчетност на Дружеството, както и в процедурите и системите им за контрол и отчетност.

Етап 2: Изготвяне на одиторски доклад с включено одиторско мнение.

След приключването на одита на всяка финансова година избраният за изпълнител предоставя на ръководството на Дружеството:

2.1. одиторски доклад, даващ становище:

- съответства ли докладът за дейността на финансовите отчети за същия отчетен период;
- изготвен ли е докладът за дейността в съответствие с приложимите законови изисквания и дали са установени случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността и посочват характера на невярното представяне;
- в декларацията за корпоративно управление представена ли е изискваната от съответните нормативни актове информация;
- предоставена ли е нефинансовата декларация и дали декларацията е изготвена в съответствие с изискванията на този закон;

- предоставен ли е доклад за плащанията към правителствата и дали докладът е изготвен в съответствие с изискванията на този закон.
- 2.2** Заверени оригинални екземпляри на годишния индивидуален и консолидиран финансов отчети на Дружеството, изготвени за целите на българското законодателство и окомплектовани с доклад на независимия одитор на български и на английски език.

Заплащането ще се извърши след приключване на Етап 2.

Раздел IV. Изисквания към изпълнението на услугата.

1. Срок за извършване на одита и предаване на заключителните документи.

Работата по извършване на годишния одит за целите на българското законодателство трябва да бъде организирана по следния график:

Вид работа/ доклад	Дата
Извършване на Междинен одит	Октомври - Ноември на отчетната година
Извършване на Финален одит	Януари – Февруари на годината, следваща отчетната година
Потвърждение на финалния индивидуален финансов отчет и индивидуалния доклад за дейността	6-ти март на годината, следваща отчетната година
Издаване на одиторски доклад върху индивидуалния финансов отчет	14-ти март на годината, следваща отчетната година
Потвърждение на финалния консолидиран финансов отчет и консолидирания доклад за дейността	10-ти април на годината, следваща отчетната година
Издаване на одиторски доклад върху консолидирания финансов отчет	26-ти април на годината, следваща отчетната година

2. Методология за извършване на одита:

Участникът следва да предостави формата, в която ще бъде изготвен одиторския доклад, своите минимални изисквания към формата и съдържанието на индивидуалните годишни финансови отчети на Дружествата, големината на извадката (дълбочината), с която ще се проверяват отделните елементи на финансовите отчети и описание на одит методологията, която ще приложи към Дружеството.

3. Работен план (график):

Избрания за изпълнител следва да представи предварителен Работен план за съгласуване на възложителя, в срок до 5 (пет) работни дни от датата на влизане в сила на Договора за първата финансова година. Ако е необходимо в същия срок, след възлагане на услугата, избрания за изпълнител, следва да представи за съгласуване на възложителя, актуализиран работен план за втората финансова година. Работният план трябва да включва етапите на работа, дейностите включени в тях и сроковете, необходими за извършване на обема работа, в съответствие със сроковете за организация на финансовото приключване на съответната финансова година или тримесечие на възложителя, съгласно графика посочен в т. 1 на *Раздел IV. Изисквания към изпълнението на услугата* от документацията за обществената поръчка по-горе.

Съгласуваният от възложителя предварителния работен план, ще бъде неразделна част от Договора (Приложение 7).

ВЪЗ.

На основание чл. 2
от ЗЗЛД



ИЗПЪЛНИТЕЛ

На основание чл. 2
от ЗЗЛД

18-458
ПРИЛОЖЕНИЕ № 5 КЪМ ДОГОВОР № ___ от 30.11.2018 г.

СПОРАЗУМЕНИЕ ЗА ОБРАБОТВАНЕ И ЗАЩИТА НА ЛИЧНИ ДАННИ МЕЖДУ АДМИНИСТРАТОР И ОБРАБОТВАЩ

За целите на член 28 от Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 година, относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Директива 95/46/ЕО,

1. „ЧЕЗ РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ БЪЛГАРИЯ“ АД, със седалище и адрес на управление: Република България, гр. София 1784, Столична община, район „Младост“, бул. „Цариградско шосе“ № 159, БенчМарк Бизнес Център, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК: 130277958, ИН по ЗДДС: BG 130277958, представлявано от Радислав Младенов, в качеството си на член на Управителния съвет, редовно упълномощен за сключване на договора с решение, отразено в т. 1 на препис-извлечение от Протокол № 440/ 02.08.2018 г. от Управителния съвет на „ЧЕЗ РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ БЪЛГАРИЯ“ АД, от една страна (наричана по-нататък „Възложител“),

и

2. „АФА“ ООД, със седалище и адрес на управление Република България, гр. София 1504, Столична община, район „Оборище“, ул. „Оборище“ № 38, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията с ЕИК/БУЛСТАТ 030278596, ИН по ЗДДС BG030278596, представлявано от Рени Йорданова, в качеството ѝ на Управител, от друга страна (наричано по-нататък „Изпълнител“)

наричани по-нататък поотделно „Страна“ и заедно „Страни“,

сключиха следното Споразумение за обработване и защита на лични данни между администратор и обработващ (наричано по-нататък „Споразумение“):

1. Дефиниции:

При прилагане и тълкуване на настоящото Споразумение използваните термини ще имат следното значение:

1.1. „Договор“ е ДОГОВОР № 18-458 от 30.11.2018 г. между „ЧЕЗ РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ БЪЛГАРИЯ“ АД и „АФА“ ООД.

1.2. „Регламент/а“: е Регламент (ЕС) 2016/679 на Европейския парламент и на Съвета от 27 април 2016 година, относно защитата на физическите лица във връзка с обработването на лични данни и относно свободното движение на такива данни и за отмяна на Директива 95/46/ЕО. Всички препратки към Регламента следва да бъдат разглеждани и като препратки към всички приложими норми от законодателството на Република България или на друга държава членка, които транспонират или са приети на основание на Регламента в българско национално право или съответно в националното право на друга държава членка.

1.3. „Приложими правила/ Приложими правила за защита на личните данни“ по смисъла на това Споразумение са Регламентът, както и всички други действащи и приложими нормативни актове (регламенти, закони, наредби и др.), кодекси на поведение, документирани нареждания на Възложителя и др. под., които уреждат защитата и обработването на Личните данни, както и всички приложими към обработването на Личните данни правила и политики на Възложителя и Изпълнителя.

1.4. „Лични данни“: са лични данни по смисъла на чл. 4 (1) от Регламента, които Изпълнителят обработва от името на Възложителя във връзка с изпълнението на Договора.

1.5. Всички термини и определения, използвани в настоящото Споразумение, за които не е посочена дефиниция в настоящото Споразумение, имат значението, използвано в Договора, а ако в Договора няма такова, имат значението, дадено им в Регламента, или, ако не са дефинирани в Регламента, значението, дадено им съответните други Приложими правила. Това включва термините „Администратор“, „Обработващ“, „Обработвам“/ „Обработване“, „Субекти на данни“ и други.

2. Предмет и срок.

2.1. Цел на настоящото Споразумение е да уреди отношенията между Изпълнителя и Възложителя във връзка с обработването на лични данни от страна на Изпълнителя от името на Възложителя за целите на изпълнението на Договора.

2.2. С настоящото Споразумение Възложителят възлага, а Изпълнителят приема и се съгласява да обработва Лични данни от името на Възложителя при стриктно спазване на уговореното в Договора и в настоящото Споразумение и съобразно допълнителните конкретни писмено документирани нареждания (инструкции) на Възложителя. Всички допълнителни конкретни нареждания на Възложителя относно обработването на Личните данни се документират чрез писмени двустранно подписани Приложения към това Споразумение.

2.3. Споразумението и Приложенията към него са неразделна част от Договора.

2.4. Настоящото Споразумение влиза в сила от 30.11.2018 и се прилага за целия срок на действие на Договора.

3. Естество, обхват, цели и срок на обработването.

3.1. Изпълнителят ще обработва Лични данни от името на Възложителя само и единствено за целите по предоставяне на услугите, предмет на Договора, и по-конкретно за следните цели:

- Извършване на Междинен одит
- Извършване на Финален одит
- Потвърждение на финалния индивидуален финансов отчет и индивидуалния доклад за дейността
- Издаване на одиторски доклад върху индивидуалния финансов отчет
- Потвърждение на финалния консолидиран финансов отчет и консолидирания доклад за дейността
- Издаване на одиторски доклад върху консолидирания финансов отчет.

3.2. Обработването на Лични данни от страна на Изпълнителя се извършва при стриктно спазване на определените от Възложителя в настоящото Споразумение изисквания относно начина, обема, обхвата и срока на обработване при всички Приложими правила.

3.3. Обработването на Лични данни от страна на Изпълнителя се осъществява на територията на: Република България („Територия за обработване“). Не се допуска използването на каквото и да е оборудване за обработване на Личните данни, разположено извън определената Територия за обработване.

3.4. Изпълнителят няма право да обработва Лични данни за други цели, освен тези, които са определени в настоящото Споразумение.

4. Дейности по обработване.

За изпълнението на това Споразумение и за целите по т. 3.1 ще бъдат извършвани следните дейности по обработване на лични данни:

4.1 Дейност: ИЗВЪРШВАНЕ НА НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ НА САМОСТОЯТЕЛНИЯ И КОНСОЛИДИРАНИЯ ГОДИШЕН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА „ЧЕЗ РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ БЪЛГАРИЯ“ АД, КАКТО И ИЗГОТВЯНЕ НА ПОСЛЕДВАЩ ОДИТОРСКИ ДОКЛАД

Цели: *Посочени в т.3.1 от настоящото Споразумение*

Категории субекти на данни: *Служители на ЧЕЗ Разпределение България АД*

Видове Лични данни, които ще се обработват:

- ЕГН;
- Дата на раждане;
- Месторождение;
- Пол;
- Гражданство;
- Адрес-населено място;
- Подпис
- телефонни номера;
- Длъжност

Срок: *за срока на действие на Споразумението*

Специални ограничения в срока на обработване: *няма*

5. Технически и организационни мерки.

5.1. Изпълнителят гарантира, че прилага подходящи технически и организационни мерки в съответствие с изискванията на Регламента и Приложимите правила и се задължава да осигурява защита на правата на субектите на данни. За избягване на всякакви съмнения Изпълнителят гарантира, че прилага минимум описаните в Приложение 1 към настоящото Споразумение технически и организационни мерки за защита на Личните данни.

5.2. Изпълнителят гарантира, че персоналът, който има достъп до Личните данни, е преминал встъпителни и ще преминава регулярни обучения по обработване и защита на Личните данни, съобразени с конкретните дейности по обработване и конкретните рискове, свързани с обработването на Лични данни. Изпълнителят гарантира, че всяко лице, което има достъп до Лични данни, е поело ангажимент за поверителност или е задължено по закон да спазва поверителност.

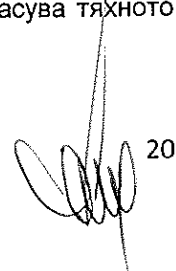
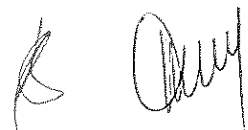
6. Задължения на Изпълнителя.

В съответствие с настоящото Споразумение, Изпълнителят се задължава:

6.1. да обработва Личните данни при спазване на Регламента и всички други Приложими правила за защита на личните данни, както и да обработва Личните данни от името на Възложителя само и единствено съобразно документираните нареждания на Възложителя и уговореното в Договора и в Споразумението;

6.2. незабавно да уведомява Възложителя, ако според Изпълнителя дадено нареждане на Възложителя нарушава Регламента или други Приложими правила за защита на личните данни;

6.3. да прилага подходящи технически и организационни мерки в съответствие с изискванията на Регламента и на настоящото Споразумение както и да ги преглежда и съгласува тяхното актуализиране регулярно с Възложителя;



20

6.4. незабавно да уведомява Възложителя в случай:

а) на каквито и да е дейности по разследване, предприети от надзорен орган по защита на личните данни по отношение на дейността на Изпълнителя по обработване на Лични данни за целите на изпълнение на Договора и Споразумението;

б) че установи, че не е в състояние да изпълнява задълженията си по настоящото Споразумение по каквато и да е причина;

в) че установи каквото и да е нарушение на сигурността на обработването на Личните данни. Уведомлението за нарушение на сигурността следва да се извърши незабавно към Възложителя (но не по-късно от 3 (три) часа от установяването му) и следва да съдържа минимум следната информация:

- описание на естеството на нарушението и на фактите, свързани с нарушението на сигурността на личните данни, включително, ако е възможно, категориите и приблизителния брой на засегнатите субекти на данни и категориите и приблизителното количество на засегнатите записи на лични данни;
- описание на евентуалните последици от нарушението на сигурността на личните данни;
- описание на предприетите или предлаганите от Изпълнителя мерки за справяне с нарушението на сигурността на личните данни, включително по целесъобразност мерки за намаляване на евентуалните неблагоприятни последици;

В случай че е обективно невъзможно да осигури в посочения по-горе срок цялата необходима за уведомлението информация, Изпълнителят уведомява в този срок Възложителя като му предоставя наличната към този момент информация и след съгласуване с Възложителя допълва уведомлението.

г) да съдейства на Възложителя по всякакъв възможен начин при изпълнение на задълженията на Възложителя за документиране на нарушението на сигурността на обработването на Личните данни и при уведомяването на надзорния орган за нарушението, като незабавно предоставя на Възложителя всякаква изисквана от последния информация, необходима за документиране на нарушението и уведомяването на надзорния орган;

д) когато Субект на данни отправи директно запитване до Изпълнителя във връзка с обработването на Лични данни, ако Изпълнителят съобразно документираните нареждания на Възложителя не отговаря директно на такива запитвания;

е) когато Изпълнителят установи, че е налице законово задължение за, или е налице искане на държавен, административен, съдебен и/или друг орган на власт за предоставяне на Лични данни, освен в случаите, когато такова уведомяване противоречи на императивни норми на закона.

6.5. да осигурява достъп на Възложителя до цялата информация, необходима за доказване на изпълнението на задълженията на Изпълнителя по настоящото Споразумение, както и да позволява и съдейства за извършването на одити, включително проверки, от страна на Възложителя или друг одитор, оправомощен от Възложителя, и да отговаря на всякакви запитвания на Възложителя относно обработването на Лични данни;

6.6. да подпомага Възложителя, по всякакъв възможен начин, включително, но само като изпълнява конкретните нареждания на Възложителя и му предоставя изискваната информация, при изпълнението на задължението на Възложителя да отговори на искания за упражняване на правата на Субектите на данни, предвидени в глава III от Регламента;

6.7. да не предава Лични данни на трета държава или международна организация, освен когато е длъжен да направи това по силата на правото на Съюза или правото на държава членка, което се прилага спрямо Изпълнителя, като в този случай Изпълнителят информира Възложителя за това правно изискване преди предаването, освен ако това право забранява такова информироване на важни основания от публичен интерес;

6.8. да подпомага Възложителя при изпълнението на задължението му за съобщаване на Субекта на данните за нарушение на сигурността на Личните данни по чл. 34 от Регламента, по всякакъв възможен начин, включително, но само като изпълнява конкретните нареждания на Възложителя и му предоставя изисканата информация;

6.9. да подпомага Възложителя при изпълнението на задължението му за извършване на оценка на въздействието върху защитата на данните по чл. 35 от Регламента, при необходимост от такава, по всякакъв възможен начин, включително, но не само като му предоставя изисканата информация;

6.10. да подпомага Възложителя при изпълнението на задължението му за извършване на предварителна консултация с надзорния орган по чл. 36 от Регламента, по всякакъв възможен начин, включително, но не само като му предоставя изисканата информация

6.11. да поддържа регистър в писмена форма (на хартиен носител и в електронен формат) на всички категории дейности по обработването, извършвани от името на Възложителя, най-малко с изискуемото от Регламента съдържание;

6.12. да обезщети всички вреди, които дадено лице може да претърпи в резултат на обработване на Лични данни от страна на Изпълнителя, което обработване нарушава Регламента или други Приложими правила за защита на личните данни, освен ако Изпълнителят не докаже, че по никакъв начин не е отговорен за вредите;

6.13. Ако Възложителят инструктира Изпълнителя да заличи някаква част от личните данни, обработвани от последния на основание Договора и този Анекс, Изпълнителят трябва да предостави на Възложителя копие от личните данни, които се обработват, на информационен носител. Предоставянето по предходното изречение се придружава от двустранно подписан приемно-предавателен протокол, като всяка от страните получава екземпляр от него. Освен това в срок до 5 (пет) работни дни от даване на инструкцията за заличаване на данни от Възложителя, Изпълнителят заличава всички лични данни, посочени в инструкцията, от всички бази данни и архиви, където се съхраняват същите по време на обработката, и навсякъде, където е приложимо, унищожават или връщат на Възложителя всички документи, събрани в писмена форма, съдържащи обработени лични данни, и предоставя на Възложителя потвърждение за извършеното заличаване. Същата процедура се прилага и при заличаването на обработвани лични данни на основание т. 9.2.

7. Превъзлагане на дейности по обработване на Лични данни.

7.1. Изпълнителят няма право да включва друг обработващ за извършването на дейности по обработване на Лични данни от името на Възложителя за целите на изпълнение на Договора и на настоящото Споразумение без предварителното писмено разрешение на Възложителя.

7.2. Когато Изпълнителят включва друг обработващ след предварително писмено разрешение на Възложителя, Изпълнителят е длъжен да наложи на другия обработващ същите задължения, както са предвидени в Договора и в настоящото Споразумение, включително, но не само задължението да осигурява достъп на Възложителя и Изпълнителя до цялата информация, необходима за доказване на изпълнението на задълженията по защита на личните данни, както и да позволява и да съдейства за извършването на одити, включително проверки, от страна на Възложителя или друг одитор, оправомощен от Възложителя. Изпълнителят носи пълна отговорност пред Възложителя за изпълнението на задълженията за защита на данните от страна на другия обработващ.

7.3. Изпълнителят е длъжен да поддържа регистър на всички обработващи, които той е включил с цел извършването на дейности по обработване на Лични данни от името на Възложителя. Регистърът следва да съдържа пълното име/ наименование и данните за връзка на обработващия, на длъжностното лице по защита на данните (ако има такава), както и категориите дейности по обработване, извършвани от съответния обработващ.



8. Извършване на контролни дейности и проверки.

8.1. Възложителят има право по всяко време да извършва одити, включително проверки, самостоятелно или чрез назначаване на независим одитор, притежаващ необходимата професионална квалификация, с цел контрол на изпълнението на задълженията на Изпълнителя по настоящото Споразумение.

8.2. Възложителят има право по всяко време да отправя запитвания и да получава отговори от Изпълнителя относно обработването на Лични данни за целите на изпълнение на Договора и настоящото Споразумение в срок до 7 (седем) дни, считано от получаване на съответното запитване, или в друг подходящ срок, заложен от Възложителя в съответното запитване.

9. Последници от прекратяване действието на Договора или на дейностите по обработване.

9.1. В случай на прекратяване действието на Договора или на дейностите по обработване на Лични данни от страна на Изпълнителя за целите на изпълнението на Договора и настоящото Споразумение Страните се съгласяват, че по избор на Възложителя, Изпълнителят се задължава да заличи или върне на Възложителя всички Лични данни и заличава съществуващите копия, освен ако правото на Съюза или правото на Република България не изисква тяхното съхранение.

9.2. Изпълнителят потвърждава писмено на Възложителя, че Личните данни са върнати, заличени и/или съхранени.

9.3. В случай че Изпълнителят съхранява Лични данни след прекратяване действието на Договора или на конкретни дейности по обработване на Лични данни, Изпълнителят уведомява Възложителя за правното основание за съхранение, както и се съгласява и гарантира, че ще ги съхранява при спазване на Регламента и на другите Приложими правила за защита на личните данни.

10. Поверителност.

Страните се задължават да третират настоящото Споразумение като конфиденциално. Разкриване на обстоятелства по настоящото Споразумение може да се извърши само пред компетентен държавен орган или пред други предвидени в закона лица по предвиден в закона ред.

11. Допълнителни разпоредби.

11.1. Всички уведомления, дължими по настоящото Споразумение, трябва да бъдат в писмена форма и следва да бъдат изпратени по пощата или по e-mail на следните координати:

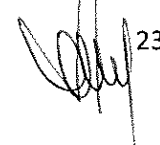
За Възложителя:

Длъжностно лице по защита на данните / лице за контакт: Лазар Чифлигаров
Адрес: Република България, гр. София 1784, Столична община, район „Младост“, бул. „Цариградско шосе“ № 159, БенчМарк Бизнес Център
e-mail: lazar.chifligarov@cez.bg

За Изпълнителя:

Длъжностно лице по защита на данните / лице за контакт: Рени Йорданова
Адрес: Република България, гр. София 1504, ул. Оборище № 38
e-mail: Renny.Iordanova@afa.bg

11.2. В случай че някоя/и от клаузите по настоящото Споразумение се окаже/окажат недействителна/и, това няма да влече недействителност на Споразумението, на други клаузи или негови части. Недействителната клауза ще бъде заместена от повелителните норми на закона или установената практика.

 23

11.3. Спрямо настоящото Споразумение се прилага правото, приложимо върху Договора.

Приложения:

1. Приложение №1 „Определяне на минималните технически и организационни мерки, прилагани от Изпълнителя“;

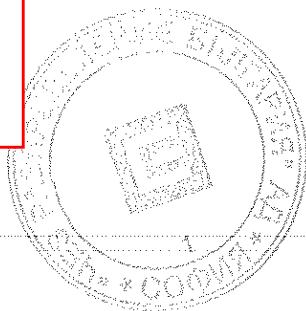
Настоящото Споразумение се изготви в два еднообразни екземпляра – по един за всяка страна и се подписа, както следва:

За Въз

На основание чл. 2
от ЗЗЛД

За Изпълни

На основание чл. 2
от ЗЗЛД



[Handwritten signatures]

ПРИЛОЖЕНИЕ 5.1. КЪМ СПОРАЗУМЕНИЕ ЗА ОБРАБОТВАНЕ И ЗАЩИТА НА ЛИЧНИ ДАННИ МЕЖДУ АДМИНИСТРАТОР И ОБРАБОТВАЩ ОТ ДОГОВОР № 32.11 от 2018 г. между „ЧЕЗ РАЗПРЕДЕЛЕНИЕ БЪЛГАРИЯ“ АД и „АФА“ ООД *18-458*

Определяне на минималните технически и организационни мерки, прилагани от Изпълнителя

Изпълнителят следва да прилага различни видове мерки за защита на личните данни. Видовете защита на личните данни, които Изпълнителят следва да прилага са физическа, персонална, документална, защита на автоматизирани информационни системи и/или мрежи и криптографска защита.

Видове защита	Видове мерки	Типове мерки	Конкретни мерки	Въведени (да/не)	Коментари
Физическа защита	Технически мерки	Заклучване на помещенията	<p>Заклучване на помещенията (офис помещения, сървърни помещения), в които се съхраняват и обработват лични данни на хартиен и/или електронен носител;</p> <p>Видеонаблюдение на общите части на офис сградите на Изпълнителя, в които се извършва обработката на личните данни;</p> <p>Охрана с алармена система и абонамент за СОД;</p> <p>Пожароизвестителна система и пожарогасителни средства;</p> <p>Контрол на входа на офисите (рецепция) и ограничен достъп до офиса, като достъпът на външни лица до работните помещения се извършва само по изключение и с придружител – служител на Дружеството.</p> <p>Снабдяване на всеки член на персонала на Изпълнителя с ключ за входната врата на съответната сграда, в която работи, както и с код за алармената система.</p>	да	
		Определяне на шкафове за съхранение на документи	<p>Съхранение на личните данни за клиенти на хартиен носител в заключващи се картотечни шкафове, организирани под формата на кадрови досиета за служителите на Изпълнителя и служителите на клиенти.</p> <p>Архивиране и инвентаризиране на документите на хартиен носител, съдържащи лични данни от посочените по-горе регистри, както и ограничаване на достъпа до така архивирани данни само до оторизирани за това лица, съгласно правилата на приета от Изпълнителя Политика и Вътрешните правила за персонала на Изпълнителя.</p>	да	

			Прилагане на принципа за обработване на данните преимуществено на електронен носител и само при необходимост и/или когато това се изисква от нормативна разпоредба - на хартиен носител.		
		Пожарогасителни средства/системи	В офисните помещения на Изпълнителя е инсталирана пожароизвестителна система и се използват пожарогасителни средства.	да	
		Оборудване на помещенията, където се обработват лични данни	В помещенията, в които се обработват лични данни, са поставени шкафове, които се заключват, средери и друго оборудване съгласно изискванията на GDPR и приложимото законодателство за защита на лични данни.	да	
		Охрана на помещенията/системи за сигурност	Контрол на входа на офисите (рецепция) и ограничен достъп до офиса; охрана с алармена система и абонамент за СОД; видеонаблюдение.	да	
	Организационни мерки	Определяне на помещенията, в които ще се обработват лични данни	Лични данни се обработват и съхраняват от служителите в помещенията, определени за обработване на лични данни. Личните данни на хартиен носител, обработвани в хода на предоставяне на услугите, се съхраняват в заключващи се картотечни шкафове, организирани под формата на кадрови досиета за служителите на Изпълнителя и служителите на клиенти на Изпълнителя.	да	
		Определяне на помещенията, в които ще се разполагат елементите на комуникационно-информационните системи за обработване на лични данни	<p>В офисните помещения на Изпълнителя са определени помещенията, в които се разполагат елементите на комуникационно-информационните системи за обработване на лични данни.</p> <p>Сървърното помещение в офисните помещения се заключва.</p> <p>Логическа защита относно данните, съхраняване на сървър - FW, AV, IPS, DLP.</p> <p>Логическа защита относно данните, съхранявани на работни станции (персонален компютри): FW, AV, HIPS, Web Filtering, Device control, DLP.</p> <p>Контролиран достъп до данните на електронен носител въз основа на принципа "необходимост да се знае" и следните критерии - IP, отдел, длъжност, логическа група, служител, времеви период.</p>	да	

		Определяне на организацията на физическия достъп	<p>Контрол на входа на офисите (рецепция) и ограничен достъп до офиса, като достъпът на външни лица до работните помещения се извършва само по изключение и с придружител – служител на Изпълнителя.</p> <p>Снабдяване на всеки член на персонала на Изпълнителя с ключ за входната врата на съответната сграда, в която работи, както и с код за алармената система;</p> <p>Охрана с алармена система и абонамент за СОД; видеонаблюдение.</p>	да	
		Определяне на използваните технически средства за физическа защита	<p>Заклучване на помещенията (офис, сървърно помещение); контрол на входа на офисите (рецепция) и ограничен достъп до офиса; охрана с алармена система и абонамент за СОД; видеонаблюдение;</p> <p>Личните данни на хартиен носител, обработвани в хода на предоставяне на услугите се съхраняват в шкафове, които се заключват.</p>	да	
		Определяне на зоните с контролиран достъп	В офисните помещения на Изпълнителя са определени зоните с контролиран достъп, а именно достъп до сървърното помещение имат единствено служители на IT отдела	да	
		Определяне на зони с различни нива на достъп	Определени са зони с различни нива на достъп, а именно достъп до сървърното помещение имат единствено служители на IT отдела.	да	
Персонална защита	Организационни мерки	Познаване на нормативната уредба в областта на защитата на личните данни	Обучение на служителите на Изпълнителя с цел запознаване и спазване на нормативната уредба в областта на защитата на личните данни.	да	
		Знания за опасностите за личните данни, обработвани от администратора	Оценени са рисковете	да	
		Съгласие за поемане на задължение за неразпространение на личните данни	<p>Подписване на нарочни декларации за конфиденциалност от служителите и включени клаузи в трудовите им договори</p> <p>Подсигуряване на спазването на поетите задължения за законосъобразно обработване на лични данни и конфиденциалност, посредством поемането на задължения за спазване на конфиденциалност и за законосъобразно обработване на лични данни в трудовите договори на</p>	да	

			служителите и/или подизпълнителите и/или контрагентите на Изпълнителя; възлагане на задължения за служителите на Изпълнителя относно спазване на Политиката за защита на личните данни.		
		Споделяне на критична информация между персонала	Забрана за споделяне на критична информация (идентификатори, пароли за достъп и др.п..)	да	
		Познаване на политиката и ръководствата за защита на личните данни	Обучение на служителите на Изпълнителя с цел познаване на политиката и ръководствата за защита на личните данни.	да	
		Тренировка на персонала за реакция при събития, застрашаващи сигурността на данните	Организиране на обучения на персонала на Изпълнителя по защита на личните данни; Извършване на периодична тренировка на персонала за реакция при събития, застрашаващи сигурността на данните.	да	
Документална защита	Организационни мерки	Определяне на регистрите, които ще се поддържат на хартиен носител	Изпълнителят е приел Политика за защита на личните данни, обработвани от АФА ООД, в която са определени отделните регистри и начина на поддържането им.	да	
		Определяне на условията за обработване на лични данни	Изпълнителят е приел Политика за защита на личните данни, обработвани от АФА ООД, в която са определени условията за обработване на лични данни.	да	
		Регламентиране на достъпа до регистрите	Изпълнителят е приел Политика за защита на личните данни, обработвани от АФА ООД, в която е регламентиран достъпа до регистрите.	да	
		Определяне на срокове за съхранение	Изпълнителят е приел Политика за защита на личните данни, обработвани от АФА ООД, в която са определени сроковете за съхранение.	да	
		Процедури за унищожаване	Изпълнителят е приел Политика за защита на личните данни, обработвани от АФА ООД, в която са предвидени процедури за унищожаване на лични данни.	да	
		Контрол на достъпа до регистрите	Изпълнителят е приел Политика за защита на личните данни, обработвани от АФА ООД, в която е регламентиран контрол на достъпа до регистрите.	да	
		Правила за размножаване и разпространение	Изпълнителят е приел Политика за защита на личните данни, обработвани от АФА ООД, в която са регламентираны правила за	да	

			размножаване и разпространение.		
		Процедури за проверка и контрол на обработването	Изпълнителят е приел Политика за защита на личните данни, обработвани от АФА ООД, в която са предвидени процедури за проверка и контрол на обработването.	да	
Защита на автоматизирани информационни системи и/или мрежи	Технически мерки	Идентификация и автентификация	Регистриране на достъпа до данните чрез регистриране на информация за: идентичността на служителя, датата на достъпа, регистърът, за който е получен достъп, вид на достъпа и кога достъпът е бил отказан, записът, до който е имал достъп служителят (тази информация се съхранява за период от 2 години); Поддържане на механизми, позволяващи недвусмислено, персонализирано идентифициране на всеки служител, който се опитва да стартира и да получи достъп до информационната система и установяване дали всеки служител е оторизиран, както и ограничаване на повторните опити за получаване на неоторизиран достъп до информационната система.	да	
		Управление на регистрите	В Политика за защита на личните данни, обработвани от АФА ООД са утвърдени процедури, които да гарантират, че регистрите регулярно се проверяват в зависимост от нуждата за обработване на лични данни.	да	
		Външни връзки/свързване	Достъп до вътрешната мрежа имат единствено служителите. Достъпът до мрежата и обработваните лични данни се предоставя с оглед изпълнение на техните преки служебни задължения и е съобразен с принципа "Необходимо да знае". Вътрешната мрежа е защитена чрез: FW, AV, Web Filtering, DLP;	да	
		Защита от вируси	FW (защитни стени), AV (антивирусна програма, която се обновява автоматично), IPS, DLP.	да	
		Копия/резервни копия за възстановяване	Периодично архивиране на електронните бази данни съгласно процедурата, описана във Вътрешните правила за персонала на Изпълнителя (Правила за използване на компютърната техника, компютърната мрежа и електронната поща и Стандарти за техническо оформяне, поддържане и архивиране на работните фирмени файлове), както и осигуряване на достъп до архивите само след разрешението на	да	

			управителите на Изпълнителя.		
		Носители на информация	Контролиран достъп до личните данни, съхранявани и обработвани на електронен носител въз основа на следните критерии - IP, отдел, длъжност, логическа група, служител, времеви период (осигуряване на достъп до електронните бази от определени регистри само на лица, оторизирани за обработката на такива данни).	да	
		Криптографска защита	Криптографска защита чрез използване на: <ul style="list-style-type: none"> • системи за разпределение и управление на криптографските ключове; • стандартните криптографски възможности на операционните системи; • стандартните криптографски възможности на комуникационното оборудване; • системи за разпределение и управление на криптографските ключове. 	да	
		Псевдонимизация на данните	Псевдонимизация може да се използва в случаите когато това е възможно и след изрично подадени от клиент псевдонимизирани данни.	да	
		Телекомуникации и отдалечен достъп	Защита при отдалечен достъп (VPN) и/или посредством лично устройство (BYOD) – криптиране на информационния поток, сертификат, парола (спазване на задължителни правила за работа с лични данни. В дружеството на Изпълнителя са въведени следните специални правила за работа: <ul style="list-style-type: none"> • правила за работа при отдалечен достъп от мобилен компютър чрез използване на VPN (Virtual Private Network); и • правила за работа чрез достъп от лични мобилни устройства (смартфони, таблети) -BYOD (Bring Your Own Devise). Тези правила включват следното: 1. Независимо от вида и доставчика на използваната интернет връзка за осъществяване на отдалечен достъп до сървърите посредством мобилен компютър, сигурността на използваната връзка и криптирането на информационния поток винаги се	да	

			<p>проверяват.</p> <p>2. При активирането на връзката за отдалечен достъп до сървърите посредством мобилен компютър, изискваната парола за сертификата за отдалечен достъп се задава с достатъчно високо ниво на сложност, което увеличава допълнително нейната сигурност.</p> <p>3. Използваните лични мобилни устройства (смартфони, таблети) са ограничен достъп и защитени с код за достъп или по друг адекватен начин, одобрен от отдел Информационни технологии и одит на информационни системи преди настройката за достъп.</p> <p>4. При работа в режим на отдалечен достъп до сървърите на Изпълнителя посредством мобилен компютър използваното устройство не се оставя незаключено без пряк надзор, както и действащите процеси и средства за защита на връзката и информационния поток, в т.ч. защитна стена, криптиращи програми и др. не се изключват/ деактивират.</p>		
			<p>5. Връзката за предоставяне на отдалечен достъп до сървърите на Изпълнителя посредством персонален компютър се използва само и единствено за служебни цели.</p> <p>6. При загуба или смяна на използваното устройство за отдалечен достъп (мобилен компютър) съответният служител е длъжен незабавно да уведоми отдел Информационни технологии и одит на информационни системи с цел незабавно преустановяване на възможността за достъп до корпоративната мрежа.</p>		
		Поддържане/ експлоатация	Оценка на сигурността, включваща периодични тестове и оценки на уязвимостта на мрежите и системите.	да	
		Контрол на сесията за достъп	Всяка сесия е ограничена по период - липса на активност, изтичането на който води до прекъсване на текущата сесия.	да	
Организационни мерки	Персонална защита на системите	<p>Всеки служител има отделно потребителско име и парола за достъп до системите.</p> <p>Контролиран достъп до данните на електронен носител въз основа на принципа "необходимост да се знае" и следните критерии - IP, отдел, длъжност, логическа група, служител,</p>		да	

			<p>времеви период.</p> <p>Защита на личните данни, съхранявани на твърд диск на компютър, чрез използване на потребителско име и парола за стартиране на операционната система и парола за достъп до програмната среда с определен минимален брой знаци, която следва да се променя на всеки 60 дни и не може да се повтаря с предходните 10 пароли. При пет поредни грешни въвеждания на паролата потребителският акаунт се заключва и може да бъде отключен единствено от мениджъра на отдел Информационни технологии и одит на информационни системи.</p>		
		Определяне на срокове за съхранение на личните данни	В Политиката за защита на личните данни, обработвани от АФА ООД, са определени сроковете за съхранение на личните данни.	да	
		Процедури за унищожаване/заличаване/изтриване на носители	В Политиката за защита на личните данни, обработвани от АФА ООД, са предвидени процедури за унищожаване/заличаване/изтриване на носители.	да	
		Физическа среда/ обкръжение	Физически контрол на достъпа, създаване на подходяща работна среда, вкл. чрез поддържане на подходяща температура и нива на влажност, както и пожароизвестителна система. Осигуряване на среда за нормално функциониране, за защита на ИТ оборудването от неоторизиран достъп и контрол на риска от повреда и унищожаване.	да	
		Политики за защита на личните данни, ръководства по защита и стандартни операционни процедури	Изпълнителят е приел Политика за защита на личните данни, обработвани от АФА ООД.	да	
		Планиране на случайността/непредвидените случаи	Изпълнителят е приел План за възстановяване при бедствия.	да	
		Тренировка на персонала за реакция при събития, застрашаващи сигурността на данните	Извършване на периодична тренировка на персонала за реакция при събития, застрашаващи сигурността на данните.	да	

Приложение № 7. Образец на ценово предложение (поставя се в отделен, непрозрачен плик „Предлагани ценови параметри“).

ОБРАЗЕЦ!

До „ЧЕЗ Разпределение България“ АД
гр. София, бул. „Цариградско шосе“ № 159

ЦЕНОВО ПРЕДЛОЖЕНИЕ

за участие в процедура за възлагане на обществена поръчка чрез „Публично състезание“ с предмет:

„Избор на регистриран одитор по чл. 7 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), за извършване на независим финансов одит на самостоятелния и консолидирания годишен финансов отчет на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, както и изготвяне на последващ одиторски доклад“, референтен № PPS18-038

От: АФА ООД, одиторско дружество, с регистрационен номер към ИДЕС по публичен регистър № 015, със седалище град София и адрес за кореспонденция: гр. София 1504, район Оборище, ул. Оборище № 38, тел.:02/943 37 00, факс:02/943 37 07, e-mail: office@afa.bg,

Уважаеми госпожи и господа,

аз долуподписаната Рени Георгиева Йорданова,
(трите имена)

в качеството си на управител
(длъжност)

на АФА ООД,
(наименование на участника)

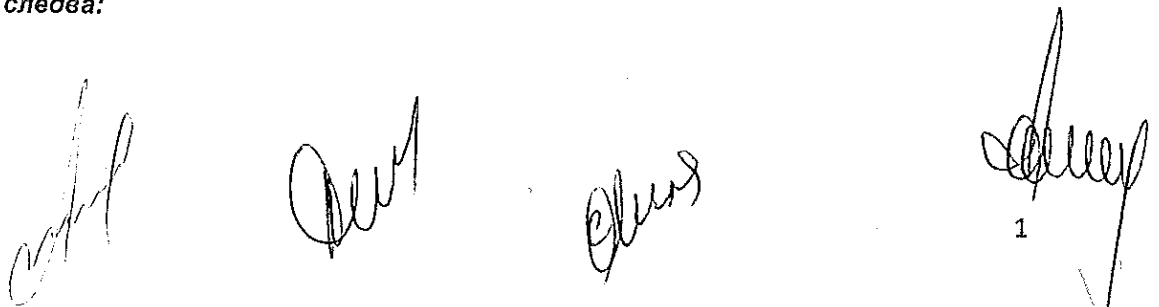
ЕИК/БУЛСАТ 030278596 - участник в процедура за възлагане на обществена поръчка чрез „Публично състезание“ с предмет: „Избор на регистриран одитор по чл. 7 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), за извършване на независим финансов одит на индивидуалния и консолидирания годишен финансов отчет на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, както и изготвяне на последващ одиторски доклад“, референтен № PPS18-038, предлагам следното ценово предложение:

I. УСЛОВИЯ ПРИ ФОРМИРАНЕ НА ЦЕНАТА

Декларираме, че предлаганото възнаграждение е определено при пълно съответствие с условията за образуването му от документацията за обществена поръчка и включва всички разходи за изпълнение на дейностите по извършване на одиторска проверка на годишните индивидуални и консолидирани финансови отчети, изготвяне на одиторски доклади, заверка на индивидуални и консолидирани финансови отчети, извършване на прегледи, консултации, даване на препоръки и всички други съпътстващи дейности, в това число, но не само: разходи за положен труд (разходите за екипа, който ще изпълнява поръчката, включително и на членовете на ръководния състав, които ще отговарят за изпълнението), всички административни разходи, други такси и вноски, начислявани от участника, съгласно действащата нормативна уредба на Р. България, ползвани материали, транспорт, командировъчни и всички други съпътстващи разходи за изпълнението на поръчката.

II. ПРЕДЛАГАНА ЦЕНА

Предлагаме да изпълним поръчката за възнаграждение (цена) за извършване на одиторска проверка на годишните индивидуални и консолидирани финансови отчети, изготвяне на одиторски доклади, заверка на индивидуални и консолидирани финансови отчети, извършване на прегледи, консултации, даване на препоръки и всички други съпътстващи дейности за двете финансови години, в общ размер на 100 000.00 (сто хиляди) лева, без ДДС, което е получено в съответствие с описаното в таблицата по-долу, както следва:



Наименование	Възнаграждение за извършване на услугата за една финансова година, в лв. без ДДС	Възнаграждение за извършване на услугата за двете финансови години, в лв. без ДДС
1	2	3 = колона 2 * 2
Извършване на одиторска проверка на годишните индивидуални и консолидирани финансови отчети, изготвяне на одиторски доклади, заверка на индивидуални и консолидирани финансови отчети, извършване на прегледи, консултации, даване на препоръки и всички други съпътстващи дейности	50 000.00	100 000.00

Бележки:

1. Посочените цени са в лева без ДДС. При фактурирането се начислява дължимият ДДС.
2. Цените трябва да бъдат с точност до два знака след десетичната запетая (пример 0.00).

Изразяваме съгласие, в случай на несъответствие между „Възнаграждение за извършване на услугата за една финансова година“ и „Възнаграждение за извършване на услугата за двете финансови години“, за вярно да се приеме Възнаграждението за услугата за една финансова година и Възнаграждение за извършване на услугата за двете финансови години да се приведе в съответствие спрямо нея.

III. НАЧИН НА ПЛАЩАНЕ

Приемаме предложения от Вас начин на плащане, а именно: плащането на дължимата сума да се извърши по банков път, по следната банкова сметка (в лева) на АФА ООД (наименование на участника), при БАНКА: Сосиете Женерал Експресбанк, BIC: TTBBVG22, IBAN: BG84TTBB94001525808583, в български лева, в срок до 60 (шестдесет) календарни дни, считано от датата на получаване на фактура в оригинал, съдържаща всички реквизити по Закона за счетоводството (ЗС), придружена с двустранно подписан, без забележки, приемо-предавателен протокол, след представяне на всички необходими заключителни документи, удостоверяващи изпълнението на услугата.

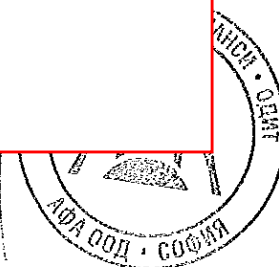
С подписването на настоящото ценово предложение давам своето лично и изрично съгласие, в пълно съзнание и в състояние на вмняемост, без натиск и напълно доброволно, Възложителят (включително чрез неговият помощен орган, а именно назначената за провеждане на поръчката оценителна комисия) да обработва и съхранява личните ми данни, посочени в настоящото ценово предложение единствено за целите на провеждане на обществената поръчка, като за целта да предприеме всички необходими според действащата нормативна уредба мерки за защита на личните ми данни.

Дата 18.06.2018 година

Подпис и печат
Име и Фамилия

На основание чл. 2
от ЗЗЛД

(д/



Three handwritten signatures in black ink.

До „ЧЕЗ Разпределение България“ АД
гр. София, бул. „Цариградско шосе“ № 159

ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА
в процедура за възлагане на обществена поръчка чрез „Публично състезание“
с предмет:
„Избор на регистриран одитор по чл. 7 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), за извършване на независим финансов одит на самостоятелния и консолидирания годишен финансов отчет на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, както и изготвяне на последващ одиторски доклад“, референтен № PPS18-038

От: АФА ООД, одиторско дружество, с регистрационен номер към ИДЕС по публичен регистър № 015, със седалище град София и адрес за кореспонденция: гр. София 1504, район Оборище, ул. Оборище № 38, тел.: 02/943 37 00, факс: 02/943 37 07, e-mail: office@afa.bg,

Уважаеми госпожи и господа,

аз долуподписаната Рени Георгиева Йорданова,
(трите имена)

в качеството си на управител
(длъжност)

на АФА ООД,
(наименование на участника)

ЕИК/БУЛСАТ 030278596 - участник в процедура за възлагане на обществена поръчка чрез „Публично състезание“ с предмет: „Избор на регистриран одитор по чл. 7 от Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), за извършване на независим финансов одит на индивидуалния и консолидирания годишен финансов отчет на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, както и изготвяне на последващ одиторски доклад“, референтен № PPS18-038,

Декларирам, че ще изпълним предмета на обществената поръчка в съответствие с техническата спецификация на Възложителя от Глава II. *Техническа спецификация. Изисквания и условия на възложителя към изпълнение на предмета на поръчката* от документацията, изискванията и условията описани в проекта на договор и приложенията към него.

А. ПРЕДЛОЖЕНИЕ ЗА ИЗПЪЛНЕНИЕ НА ПОРЪЧКАТА.

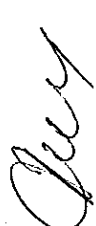
Раздел I. Декларирам, че при изпълнение предмета на договора ще извършим следните дейности:

- Одиторска проверка в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС) на годишните индивидуални и консолидирани финансови отчети на Дружеството - възложител за 2018 и 2019 г., съставени от неговото ръководство в съответствие с Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети в Европейския Съюз.
- Проверка на съответствието и последователността на годишния индивидуален и консолидиран доклад за дейността и другата информация към 31 декември 2018 г. респективно към 31 декември 2019 г., съпътстващи годишните индивидуални и консолидирани финансови отчети към 31 декември 2018 г. и към 31 декември 2019 г., както и ще издадем одиторско си мнение в доклади към тези дати.
- Приемаме одитните дейности по предмета на поръчката да обхващат територията на действие на „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, която включва географските територии на следните области: София-град, Софийска област, Благоевград, Кюстендил, Перник, Плевен, Ловеч, Монтана, Враца, Видин, както и административния адрес по регистрация на възложителя „ЧЕЗ Разпределение България“ АД, както следва: Република България, гр.





000 30



София 1784, бул. „Цариградско шосе“ 159, Бенчмрак Бизнес Център, в зависимост от потребностите.

- Приемаме и се задължаваме, за срока на действие на договора, сключен в резултат на настоящата обществена поръчка, да поддържа валидна застрахователна полица по застраховка „Професионална отговорност“, с размер на застрахователната сума за всяко застрахователно събитие и размера на застрахователната сума за всички застрахователни събития за една година, в съответствие с критериите за подбор определени от възложителя, относно икономическото и финансовото състояние, сключена със застрахователно дружество по смисъла на чл. 12, ал. 1 от Кодекса на застраховането, притежаващо валиден лиценз за извършване на дейност по т. 13 „Обща гражданска отговорност“ от раздел II, буква „А“ от Приложение 1 към Кодекса за застраховането, издаден от Комисията за финансов надзор (КФН) /за застрахователи, регистрирани като застрахователно дружество по Търговския закон на Република България/ или да е нотифицирало КФН, че желае да извършва дейност на територията на Република България при условията на правото на установяване или на свободата на предоставяне на услуги, вкл. да сключва класовете застраховки по т. 13 от раздел II, буква „А“ от Приложение 1 към Кодекса за застраховането на територията на Република България /за застрахователи, регистрирани като застрахователно дружество в държава членка на ЕС, или друга държава – страна по Споразумението за Европейското икономическо пространство/.
- Приемаме да изпълним предмета на поръчката в пълно съответствие с нормативните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), Закона за счетоводството (ЗС) и Закона за публичното предлагане на ценни книжа (ЗППЦК).
- Приемаме възлагането на услугата, предмет на настоящата обществена поръчка, за всяка отделна финансова година, да се извърши посредством изпращане от страна на възложителя на покана за възлагане на услугата, като за целта ще поддържа факс номер 02/9433707 и/или e-mail office@afa.bg, както и телефонен номер 02/9433700 за контакт във връзка с изпълнението на предмета на договора.
- Потвърждение на поканата за възлагане на услугата ще изпратим до възложителя, във вид на Писмо за поемане на одиторски ангажимент в срок до 7 календарни дни, считано от датата на изпращане на поканата за възлагане на услугата.
- В случай, че бъдем избрани за изпълнител, данните на упълномощеното лице от наша страна, което може да приема и прави изявления по изпълнението на договора, сключен в резултат на настоящата обществена поръчка, са както следва:

На основание чл. 2
от ЗЗЛД

- В срок до (словом) дни от датата на сключване на Договора, но най-късно преди започване на неговото изпълнение ще уведомим възложителя за името, данните за контакт и представителите на подизпълнителите, посочени в нашата оферта (попълва се в случай че е приложимо). Ще уведомим възложителя за всякакви промени в предоставената информация в хода на изпълнението на Договора в срок до 7 (седем) дни от настъпване на съответното обстоятелство (попълва се в случай че е приложимо).

Раздел II. Декларираме, че сме запознати с посочената информация в „Глава II. Техническа спецификация. Изисквания и условия на възложителя към изпълнението на предмета на поръчката“ от настоящата документация, относно организацията на “ЧЕЗ Разпределение България” АД, възложител по настоящата обществена поръчка.

1. Предлагаме на вниманието на възложителя следното кратко административно и професионално представяне на представлявания участник, АФА ООД – виж Приложение А





000 31

2. В случай че бъдем избрани за изпълнител, екипа, който ще осъществява дейността по предмета на настоящата поръчка, както и членовете на ръководния състав, които ще отговарят за изпълнението на поръчката, притежават следната квалификация и опит:

№	Име, презиме и фамилия	Професионалната квалификация на лицето	Професионален опит на лицето
1	Рени Георгиева Йорданова	Рени Йорданова е магистър по счетоводство и финанси. Тя е един от първите дипломирани експерт-счетоводители в България, лицензирани от международна комисия (1991 г.), член е на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България от самото му начало. Била е председател на Комисията по тълкувателни становища ИДЕС и на Контролния съвет към ИДЕС.	Рени Йорданова е утвърден и известен специалист в областта на финансовото счетоводство и независимия финансов одит на България. Участвала в създаването, въвеждането и актуализирането на съвременното българското законодателство в областта на счетоводството и одита. Притежава експертни познания по Национални счетоводни стандарти, Международни стандарти за финансови отчети и Международни одиторски стандарти. Има и значителен професионален опит в областта на одиторските услуги и финансовите експертизи, работейки за утвърждаването на одиторската професия от нейното създаване (повече от 30 години). Отговорен одитор за независимия финансов одит по закон на годишния финансов отчет на „ЧЕЗ Електро“ за 2017 г. (Приложена професионална биография).
2	Валя Йорданова Йорданова	Валя Йорданова е магистър по счетоводство и финанси, дипломиран експерт-счетоводител (1992) и регистриран одитор. Член е на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България. Тя е зам.председател на Управителния съвет, отговарящ за одиторската методология и международната дейност и методологически координатор по счетоводство и одит на Учебно-методическия съвет на ИДЕС. Хонорован преподавател по счетоводство (МСФО) към Стопанския факултет на Софийския университет, по акредитирана магистърска програма на ACCA. Координатор на официалните преводи на български език към ИДЕС на МСФО и МОС.	Валя Йорданова е признат експерт по финансово счетоводство и финансов одит. Валя Йорданова притежава задълбочени познания по Международните стандарти за финансови отчети и Международните одиторски стандарти, както и изключителен опит в одити на банки и други финансови институции и на публични предприятия от много сфери на икономиката. Валя Йорданова има и богат опит при извършването на финансови експертизи и оценки. Тя има лекторски опит по счетоводство и одит вече над 33 години. Отговорен одитор за независимите финансови одити по закон на годишните финансови отчети на „ЧЕЗ Разпределение“ за 2017 г. (Приложена професионална биография).

Оливия

Оливия

000 32

3	Надя Димитрова Вяичка	Надя Вяичка е магистър по счетоводство и контрол и дипломиран експерт-счетоводител (1993). Тя е регистриран одитор и активен член е на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България като член на изпитната комисия по одит.	Надя Вяичка е признат специалист по българско счетоводно законодателство и практика. Надя Вяичка притежава задълбочени познания по Националните счетоводни стандарти и Международни стандарти за финансово отчитане, както и по Международните одиторски стандарти. Тя има сериозен опит в одити на международни и български предприятия от разнообразни сфери на промишлеността, вкл. в енергетика, търговията и услугите. По много ангажименти Надя има роля на съдружник по контрол на качеството, вкл. тя има тези функции и на ниво одиторско дружество АФА. (Приложена професионална биография).
4	Добринка Константинова Шишкова	Добринка Шишкова притежава магистърска степен по управление и организация на индустриални предприятия. Тя е член на Международната Данъчна Асоциация (IFA).	Добринка Шишкова е висококвалифициран експерт в областта на данъчното законодателство и практика в България. Притежава 27-годишен опит в областта на данъчната практика в България и е широко известно име сред професионалното консултантско общество и бизнеса и държавната администрация по данъчни въпроси в България. Добринка е участвала в изготвянето и внедряването на първия Закон за ДДС и съпътстващите го разпоредби, както и в организацията на данъчните служби, отговорни за прилагането му. (Приложена професионална биография).
5	Гергана Валериева Ахчиева	Гергана Ахчиева е магистър по стопанско управление. Притежава диплома за професионална квалификация ADIT: Advanced Diploma in International Taxation и Сертификати за издържани изпити по „Трансферно ценообразуване“ и „Принципи на международното данъчно облагане“	Гергана Ахчиева има дългогодишен опит в трансферното ценообразуване, международното данъчно облагане и прилагане на спогодби за избягване на двойното данъчно облагане, корпоративно подоходно облагане, участвала е в данъчни прегледи на компании и е била лектор на данъчни семинари. (Приложена професионална биография).
6	Саша Тодорова Демерджијева	Саша Демерджијева е магистър по икономика.	Саша Демерджијева притежава дългогодишен опит в областта на счетоводството, одита и данъчното облагане, както и над 25-годишна практика в предоставяне на експертни

Саша

Саша

			<p>услуги на местни и международни клиенти, вкл. и в областта на Международните стандарти за финансово отчитане. Тя е одитор с над 25 години опит, отлично познаващ международните одиторски стандарти. Работила е за редица предприятия от различни сфери на икономиката като е предоставяла както счетоводни, така и одиторски услуги (Приложена професионална биография).</p>
7	Юлияна Костадинова Николова	Юлияна Николова е магистър по икономика	<p>Юлияна Николова притежава значителен опит в областта на счетоводството и одита. Тя е предоставяла експертни услуги в областта на одита в продължение на над 8 години, с отлични познания по Международните стандарти за финансово отчитане. През практиката си над 30 години тя е предоставяла услуги на различни местни и международни компании (Приложена професионална биография).</p>
8	Юлиана Любомирова Иванова-Кирилова	Юлиана Кирилова е магистър по икономика	<p>Юлиана Кирилова притежава опит в областта на счетоводството и одита, вкл. в областта на Националните счетоводни стандарти и Международните стандарти за финансово отчитане. Тя е одитор с над 10 години опит, отлично познаващ международните одиторски стандарти. Работила е за редица предприятия от различни сфери на икономиката, в т.ч. производители на енергия, като е предоставяла както счетоводни, така и одиторски услуги (Приложена професионална биография).</p>
9	Славка Георгиева Петрова	Славка Петрова е магистър по икономика и член на ACCA, Великобритания	<p>Славка Петрова има задълбочени познания в областта на Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), Националните счетоводни стандарти (НСС) и други финансови отчетни рамки; както и познания в областта на българското счетоводно и данъчно законодателство; участвала е и е ръководила много проекти за предоставяне на експертни услуги на клиенти и е с над 15 г. опит в одита</p>

Handwritten signature

Handwritten signature

000 34

Handwritten signature

			(Приложена професионална биография).
10	Красимир Динев Демерджиев	Красимир Демерджиев е магистър по квантова електроника. Той е сертифициран одитор на информационни системи. Член е на Международната Асоциация за одит и контрол на информационни системи (ISACA). Има допълнителни специализации по одита и сигурността на информационни системи.	Красимир Демерджиев притежава значителен опит в областта на информационните технологии, одита и други услуги за тестване и оценки на информационни и бизнес системи и на техни компоненти. Има познания в областта на интегрираните системи за управление на ресурсите в предприятието (ERP), системите за управление на бази данни (DBMS), а също и в областта на защитата и сигурността на информационните системи. Красимир Демерджиев притежава повече от 14-годишен опит в одити на финансови институции и промишлени предприятия с комплексни информационни системи. (Приложена професионална биография).

Декларираме, в случай че бъдем избрани за изпълнител, при промяна на някой от посочените лица, в срок до 5 (пет) работни дни от датата на промяната ще информираме писмено възложителя за промяната, като новото/ите лице/а ще притежават необходимата професионална компетентност за изпълнението на услугата, предмет на настоящата поръчка.

Раздел III. Етапи за извършване на услугата:

Декларираме, че ще извършим дейността по предмета на поръчката на следните етапи:

Етап 1: Провеждане на Одит и одитни процедури.

Приемаме и потвърждаваме, че одитът ще обхване всички моменти, действия и документи в дейността на възложителя през отчетната година, които имат съществено значение за формиране на крайния годишен индивидуален финансов отчет и на консолидирания финансов отчет на Дружеството. Дълбочината на проверка на информацията ще бъде достатъчна, за да даде реална представа за състоянието на активите и пасивите на Дружеството и неговия финансов резултат.

Приемаме да извършваме прегледи, да правим констатации и да даваме препоръки на ниво междинен и финансов одит, относно:

- организацията на счетоводната отчетност на Дружеството;
- съответствието на счетоводната политика на Дружеството с МСФО;
- изпълнението на процедурите за изготвяне на индивидуалния финансов отчет на Дружеството;
- контрола върху счетоводните записвания;
- качеството и ефективността на системата за вътрешен контрол и документирането на доказателствата за нейното прилагане, съгласно правилата и процедурите;
- рисковете във връзка с управлението на активите и пасивите на Дружествата;
- вътрешните правила за организация на работата в Дружествата, пряко свързани със счетоводната отчетност.

Във връзка с издаването на одиторски доклад за констатациите, ще разработим и цялостно предложение за отстраняване на недостатъците във финансовите отчети и счетоводната отчетност на Дружеството, както и в процедурите и системите им за контрол и отчетност.

Етап 2: Изготвяне на одиторски доклад с включено одиторско мнение.

000 35

След приключването на одита на всяка финансова година приемаме да предоставим на ръководствата на Дружеството:

- 2.1. одиторски доклад, даващ становище:
 - съответства ли докладът за дейността на финансовите отчети за същия отчетен период;
 - изготвен ли е докладът за дейността в съответствие с приложимите законови изисквания и дали са установени случаи на съществено невярно представяне в доклада за дейността и посочват характера на невярното представяне;
 - в декларацията за корпоративно управление представена ли е изискваната от съответните нормативни актове информация;
 - предоставена ли е нефинансовата декларация и дали декларацията е изготвена в съответствие с изискванията на този закон;
 - предоставен ли е доклад за плащанията към правителствата и дали докладът е изготвен в съответствие с изискванията на този закон.
- 2.2. Заверени оригинални екземпляри на годишния индивидуален и консолидиран финансов отчет на Дружеството, изготвени за целите на българското законодателство и окомплектовани с доклад на независимия одитор на български и на английски език.

Раздел IV. Изисквания към изпълнението на услугата.

1. Срок за извършване на одита и предаване на заключителните документи.

Приемаме и се задължаваме работата по извършване на годишния одит за целите на българското законодателство да бъде организирана по следния график:

Вид работа/ доклад	Дата
Извършване на Междинен одит	Октомври - Ноември на отчетната година
Извършване на Финален одит	Януари – Февруари на годината, следваща отчетната година
Потвърждение на финалния индивидуален финансов отчет и индивидуалния доклад за дейността	6-ти март на годината, следваща отчетната година
Издаване на одиторски доклад върху индивидуалния финансов отчет	14-ти март на годината, следваща отчетната година
Потвърждение на финалния консолидиран финансов отчет и консолидирания доклад за дейността	10-ти април на годината, следваща отчетната година
Издаване на одиторски доклад върху консолидирания финансов отчет	26-ти април на годината, следваща отчетната година

2. Методология за извършване на одита:

Предоставяме следната информация относно методологията за извършване на одита:

2.1. формат, в който ще бъде изготвен одиторския доклад:

Виж Приложения Б и В

2.2. минималните изисквания към формата и съдържанието на индивидуалните годишни финансови отчети на Дружеството:

Като част от одиторската ни стратегия и одиторски план ние ще проверим спазването на законовите изисквания за формата и съдържанието на индивидуалния и консолидирания финансов отчет на Дружеството, в т.ч. дали оповестяванията във финансовите отчети съответстват на всички изисквания на МСФО приети от ЕС (чрез попълване на чек-лист в съответствие с нашата методология).

000 38

От направения от нас анализ на публикуваните през последните години финансови отчети на Дружеството, както и на база опита ни от независимия финансов одит за 2017 г., ние имаме разбирането и можем да приемем, че тези отчети, в контекста на същественост, са изготвяни в съответствие с приложимите счетоводни стандарти (МСФО приети от ЕС) и при спазване на българското счетоводно законодателство и законодателството относно изготвянето и оповестяванията на финансовите отчети на публични дружества. При и в контекста на обхвата на одиторската ни проверка бихме направили съответни препоръки за уместни промени при установена от нас необходимост от корекции или допълнения на финансовите отчети във връзка с влезли в сила нови стандарти и разяснения или промени в съществуващи стандарти, или установени добри практики в бизнес сектора на Дружеството.

2.3. големината на извадката (дълбочината), с която ще се проверяват отделните елементи на финансовите отчети:

Като част от нашата одит методология ние планираме да включим в нашата одит стратегия и план и следните процедури: а) проучване и оценка на счетоводната и контролни системи на дружеството, като отделим специално внимание на информационните системи (оперативни и финансови), тяхната надеждност, организация, сигурност и защита; б) проучване на заложените вътрешни ключови контроли (предварителни и последващи) за всички съществени бизнес процеси от дейността, в т.ч. и програмните контроли по отношение на рутинните (повторяемите) и стандартизирани операции – продажби и доставки на услуги и стоки; касови операции; административни разходи; работни заплати и свързани с тях суми и вноски; доставки и амортизация на дълготрайни материални и нематериални активи, доставки и изписване на материали, капитализиране на разходи за изграждане на дълготрайни активи по стопански начин и пр.; в) извършване на множество аналитични процедури, на ниво планиране и на ниво изпълнение, разработени с цел установяване и потвърждаване на връзки между процеси и показатели, както и идентифициране на нетипични обекти, изменения, грешки и рискове; и г) тестване по същество чрез тестове на принципа на детайлни извадки на единични обекти от популациите на всички съществени обекти, както и оценените от нас като рискови обекти и такива, които са с неповтаряем характер и/или са базирани на счетоводни приблизителни оценки. Също така, на основата на разбирането ни за рутинните бизнес процеси в Дружеството и внедрените в тях вътрешни контроли, ние ще разработим и извършим тестове на контрола върху тях, т.е. на ключови контроли, с които ще проверим дизайна на всеки от избраните контроли и фактическото му извършване, неговото постоянно приложение за цялата отчетна година и ефективност. Изборът ни на ключови контроли ще бъде насочен към такива, които са свързани с осигуряване на пълнота, правилна оценка и регистриране на реални извършени операции и реално съществуващи активи и пасиви, представени във финансовите отчети; За всеки съществен и специфичен обект (сметка) ще извършим оценка на риска и ще разработим одиторски процедури и тестове по същество, с цел осигуряване на необходимите одиторски доказателства и потвърждения.

С прилагането на този подход в одита ни, ние ще осигурим подробни извадки за проверката на всеки съществен отчетен обект (активи и пасиви, приходи и разходи и оповестявания) във финансовите отчети (индивидуален и консолидиран) в два аспекта паралелно:

- извадки за тестване на контрол – стандартно с размери между 25-30 до 74 бройки на всеки ключов контрол, който ние ще изберем относно горепосочените бизнес процеси, с изключение на автоматичните, които подлежат на специални тестове от ИТ одитори; и
- извадки за тестване на отчетни данни – стандартно с размери между 20 до 300 бройки за всеки съществен отчетен обект, като конкретният размер на извадката ще зависи от размера на самата популация на всеки обект, от резултатите от тестовете на контрола, и от събраните одиторски доказателства от другите одиторски процедури, вкл. от аналитичните процедури и анализи. На база опита си от независимия финансов одит на Дружеството за 2017 г. ние ще се фокусираме с особено внимание и размерът на извадките ни ще е по-детайлен относно: дълготрайните материални и нематериални активи, и особено на разходите за придобиването на такива активи; типовите приходи и разходи; технологични разходи за пренос на енергия и др.

2.4. описание на одит методологията, която ще приложим към Дружеството:
Виж Приложение Г

3. Работен план (график):

Декларирам, че ако бъде избран за изпълнител ще изготвя и представя на възложителя за съгласуване предварителен Работен план, включващ етапите на работа, дейностите включени в

000 37

тях и сроковете, необходими за извършване на обема работа, в съответствие със сроковете за организация на финансовото приключване на съответната финансова година или тримесечие на възложителя, съгласно графика посочен в т. 1 на глава II. Техническа спецификация. Изисквания и условия на възложителя към изпълнението на предмета на поръчката / Раздел IV. Изисквания към изпълнението на услугата от документацията за обществената поръчка.

Работния план ще представим в срок до 5 (пет) работни дни от датата на влизане в сила на Договора за първата финансова година. Ако е необходимо в същия срок, след възлагане на услугата, ще представя актуализиран работен план за втората финансова година.

Приемам след одобрението на предварителния работен план от възложителя, същият да бъде неразделна част от Договора (Приложение 7).

Раздел V. Приемаме срока за изпълнение на поръчката да бъде 24 (двадесет и четири) месеца, считано от датата на влизане в сила на договора. С достигане (изчерпване) на максималната му стойност (съответен на стойността от цената оферта на избрания за изпълнител), договорът се прекратява автоматично. С настъпването на първото по време от така посочените събития, договорът за обществена поръчка се прекратява автоматично без да е необходимо изпращането на уведомление или предизвестие на която и да е от страните до другата страна.

Бихме желали да обърнем внимание на следните допълнителни преимущества на нашето техническо предложение, спрямо задължителните изисквания и условия по документацията за обществена поръчка, свързани с изпълнението на настоящата поръчка:

1. Ние сме били назначени за одитори на годишните индивидуален и консолидиран финансови отчети на Дружеството за 2017 г. и това обстоятелство ни е дало възможност да натрупаме достатъчно опит и познание за дейността и системите на Дружеството, както и за потенциалните рискови области. По този начин ние бихме могли да планираме и изпълним по-качествено, адекватно и ефективно финансов одит за 2018 г., вкл. да посрещнем по най-добрия начин очакванията и изискванията на ръководството и собствениците на Дружеството;
2. Запознати сме в дълбочина със специфичните проблеми на транзитния период на адаптиране на новите МСФО9, МСФО15 и МСФО16 в счетоводната политика на Дружеството и в бизнес отрасъла му като цяло, правила сме задълбочени проучвания на добрите практики и по този начин тези наши знания бихме могли да ги инкорпорираме и приложим по най-добър начин в одит стратегията и изпълнението на одита за 2018 г., и особено по отношение на приложението за първи път на тези три стандарта;
3. Натрупаният от нас опит от одита за 2017 г. ще ни помогне за своевременното и в големи детайли на направим адекватни констатации и препоръки за подобрения на прилаганите от Дружеството практики и политики по отношение на счетоводно-информационната и контролната му системи.

(Опишете кратко Вашите допълнителни предложения, свързани с изпълнението на поръчката)

Декларираме, че сме запознати с критериите за възлагане и подбор, и показателите за оценка на офертите от документацията за тази обществена поръчка. Посочените по-горе преимущества са предложени с разбирането, че няма да доведат до повишаване на оценката на нашата оферта, тъй като не са предвидени такива показатели за оценка на офертите от документацията за обществената поръчка.

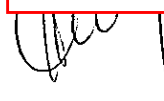
С подписването на настоящото предложение за изпълнение на поръчката давам своето лично и изрично съгласие, в пълно съзнание и в състояние на вменяемост, без натиск и напълно доброволно, Възложителят (включително чрез неговият помощен орган, а именно назначената за провеждане на поръчката оценителна комисия) да обработва и съхранява личните ми данни, посочени в настоящото предложение за изпълнение на поръчката единствено за целите на провеждане на обществената поръчка, като за целта да предприеме всички необходими според действащата нормативна уредба мерки за защита на личните ми данни.

Дата 18.06.2018 година

Подпис и печат:

На основание чл. 2
от ЗЗЛД

Име и Фамилия:



Предложение за одит на индивидуалния и консолидирания
финансови отчети на ЧЕЗ Разпределение България АД,
изготвени по МСФО за 2018 и 2019 г.

Приложение А

АФА

ДОВЕРЕНИТЕ ПРОФЕСИОНАЛИСТИ

**Кратко административно и
професионално представяне на
представявания участник, АФА ООД**

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

Добре дошли в дома на АФА.
Тук живеят нашите услуги.

Plus

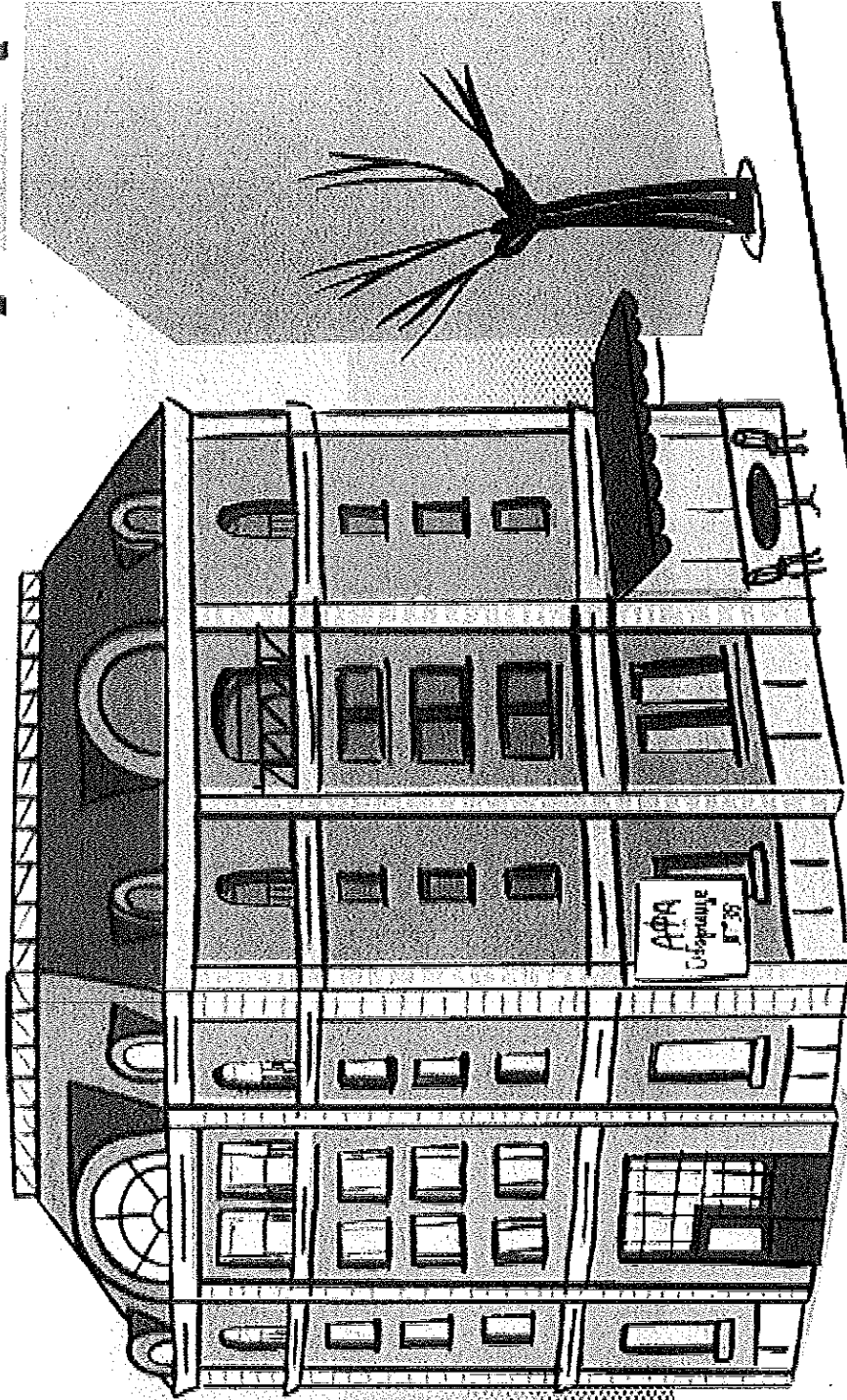
Одиторски услуги

Обучения

Счетоводни услуги и
администриране на персонал

Бизнес консултиране
и корпоративни финанси

Данъчни услуги



АФА

000 40

Plus

25
ГОДИНИ

Споделяме бизнес възможности,
заедно градим бъдеще

Plus

Plus

За нас

История

АФА ООД е основана през месец май 1991 г. Тя е една от първите счетоводни, финансови и одиторски фирми в България. С годините АФА се налага като най-голямата местна одиторска фирма - консултант на български компании и чуждестранни инвеститори повече от 25 години.

През периода юни 1998 г. – септември 2002 г. АФА е част от съвместната практика Ърнст и Янг АФА ООД, която е пълноправен член на Ърнст и Янг Глобъл. Старшите съдружници и персонал на АФА налагат името на Ърнст и Янг АФА като символ на високо качество и професионализъм пред клиентите, професионалната общност и държавните институции.

От октомври 2002 г. дейността се разделя между Ърнст и Янг България и АФА. Основна част от ключовия персонал избира да продължи професионалния си път с АФА.

Екипът на АФА е участвал в множество съвместни проекти заедно с Делойт, Купърс и Лайбранд, ПрайсУотърхаус, Мазарс, Бейкър тили.

Олив

000 41

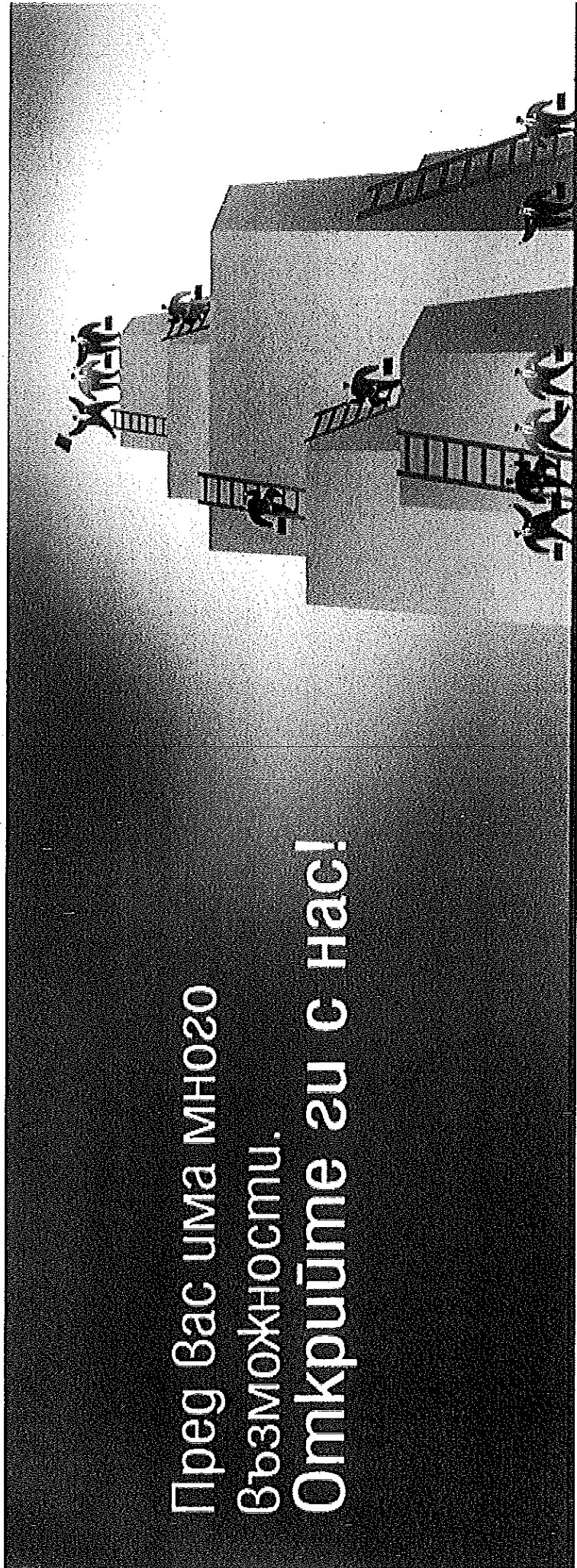
*Олив*²

АФА

АФА

АФА

Пред вас има МНОГО
Възможности.
Открийте ги с нас!



Handwritten signature

000 42

Handwritten signature

Handwritten signature

За нас

Съдружниците

Съдружниците на фирмата притежават задълбочени познания и богат практически опит като одитори и консултанти в областта на корпоративните финанси, данъците, търговското и трудово законодателство, международните счетоводни и одиторски стандарти. Те са участвали цялостно в разработването, въвеждането и развитието на новото българско законодателство в областта на счетоводството, одита и одиторската професия (Закон за счетоводството, Закона за независимия финансов одит) и на данъчното законодателство (Закон за данък върху добавената стойност).

Отговорните съдружници на АФА за одиторските ангажименти участват активно в създаването и развитието на дейността на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България. През годините един от тях е бил член на Комисията по въвеждане на Международните стандарти за финансови отчети и Международните одиторски стандарти в България, както и член/координатор на редакторския екип на преведените версии на тези стандарти. Друг от съдружниците е бил Председател на Тълкувателната комисия към Института на дипломираните експерт-счетоводители и Председател на Контролния съвет.

Трима от съдружниците, отговорни за одита, са членове на Института на вътрешните одитори в България

Трима от съдружниците са сред основателите на Камарата на данъчните консултанти в България.




За нас

СЪДРУЖНИЦИТЕ

Тяхната експертиза е оценена на местно и международно ниво и поради това те участват в редица важни проекти като:

- съвместно участие с Купърс и Лайбранд по проект "Адаптиране на Националните счетоводни стандарти и практика към международните, прилагани в банковия сектор", финансиран от германското правителство, одобрен и високо оценен от Управителния съвет на Българската народна банка (1997 г.);
- участие в съвместен проект на големите консултантски фирми за преглед на националните счетоводни правила в България и съпоставянето им с Международните счетоводни стандарти - въвеждане на общоприети счетоводни принципи (2002 г.);
- консултации (2002 – 2006 г.) във връзка с Националния стратегически план за действие за приложението на препоръките, възникнали в резултат от Доклада за спазване на стандартите и процедурите (ROSC) на Световна банка по отношение на финансовата отчетност в България;
- координатор от името на Световна банка на REPARIS Advanced Program in Accounting & Auditing Regulation – дистанционно обучение в областта на счетоводството и одита на всички заинтересовани институции (2005 – 2006 г.);
- модератор на направление "Етика" на организирана международна конференция на Световната банка във Виена през 2006 г. по проблемите на отчетността, счетоводството и одита в Източна Европа (2006 г.);
- консултации на Министерството на финансите за адаптиране на националното счетоводно и одиторско законодателство с изискванията на ЕС (2006 – 2007 г.). Участие в работна група за ново счетоводно и одиторско законодателство (2015 г.) след последните директиви и регламент на ЕС;
- консултации на Министерството на финансите и ИДЕС (2011-2013) за привеждане на националната одиторска и счетоводна практика в съответствие с изискванията на ЕС относно регламентите по проекти, финансирани от Структурни фондове;
- участие от името на ИДЕС в развитието на ново счетоводно законодателство и въвеждането на счетоводна Директива 2013/34/ЕС (2015); и
- участие от името на ИДЕС в развитието на ново одиторско законодателство и въвеждането на счетоводна Директива 2014/56/ЕС и Регламент(ЕС) 537/2014 (2015-2016).



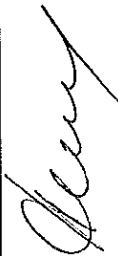
За Нас

ЕКИПЪТ

Понастоящем, нашият екип се състои от повече от 100 специалисти и административен персонал.

В АФА работят шест дипломирани експерт-счетоводители, регистрирани одитори, членове на българския Институт на дипломираните експерт-счетоводители, както и девет члена на Института на вътрешните одитори в България. Член на Международната фискална асоциация (IFA), член на Асоциацията по одит и контрол на информационни системи (ISACA) и двама членове на Асоциацията на лицензираните експерт счетоводители (ACCA) са сред водещите експерти на фирмата. Трима от съдружниците са членове на Камарата на данъчните консултанти в България. Един от членовете на данъчния ни екип притежава Advanced Diploma in International Taxation (ADIT) и е член на Chartered Institute of Taxation, Лондон, Великобритания.

Девет от нашите колеги са регистрирани и се обучават по програмата на ACCA. АФА е одобрен работодател от ACCA за развитие на обучавани служители – Platinum Level, притежава Practising Certificate Development – General Level и Professional Development.



Защо АФА?

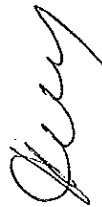
Желанието на АФА е да бъде бизнес-съветникът на своите клиенти, който допринася значително за техния успех, като им предоставя качество и сигурност. Нашите услуги са концентрирани върху задълбоченото разбиране на целите на клиентите ни и съвместното изграждане на най-добър подход за постигане на оптимални решения.

Ние вярваме, че нашите амбициозни планове могат да бъдат постигнати единствено чрез привличането и професионалното израстване на най-добрите специалисти, които носят със себе си ентузиазъм и решимост при предоставянето на услуги на своите клиенти. Ето защо, нашият екип се състои от добре подготвени и обучени хора, които са отдадени на своята работа и напълно отговорни към клиентите.

Организационната структура на АФА ООД включва следните отделения: Одит, Счетоводство и ТРЗ, Данъчно-правен, Информационни технологии и одит на информационни системи и Бизнес консултантски услуги.



000 48



Докладваме сигурност,
на която можете да
се доверите



000 47

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Специалистите в Нашия Одиторски отдел

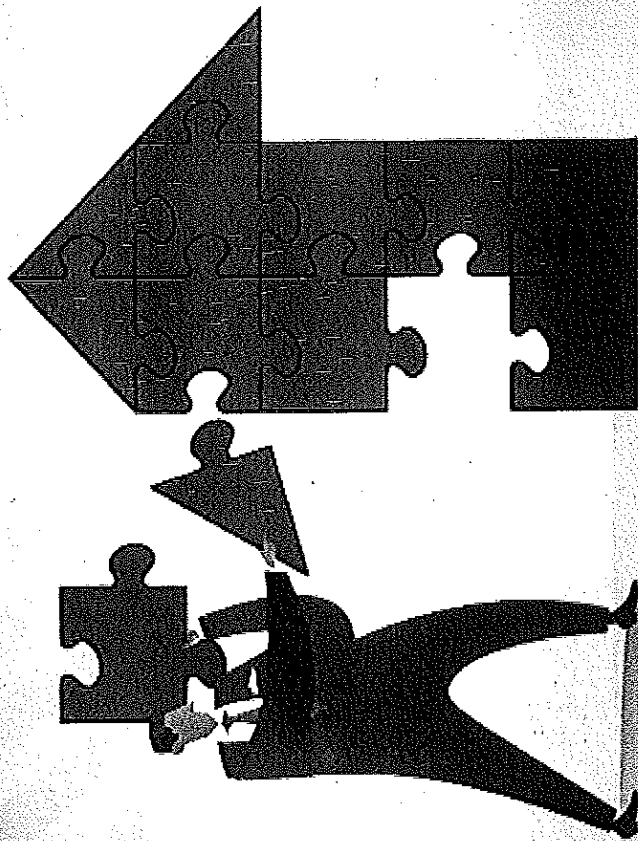
Ние, АФА, поехме водеща роля в развитието на одита в България. Одиторският отдел е ориентиран към най-добрите практики и посветен на клиентите. Прилагането на всеобхватен одиторски подход носи допълнителни ползи за нашите клиенти. Те разчитат на нашата професионална преценка и задълбочени познания в областта както на българските, така и на международните счетоводни и одиторски стандарти и практики.

При изпълнение на ангажиментите екипът ни прилага методология, която е основана на Международните одиторски стандарти, разработени от Международната федерация на счетоводителите или респективно на Международните стандарти за професионалната практика по вътрешен одит на Института на Вътрешните Одитори (IIA) и на Интегрираната рамка за вътрешен контрол, разработена от Комитета на спонсориралите организации (COSO), както и на спецификата на местното законодателство. Следвайки общоприетите етични принципи за почтеност, обективност и компетентност, ние сме спечелили репутацията на независими одитори, работещи с висок професионализъм, качество, грижа и ефективност. Работейки съвместно с нашите клиенти, ние извършваме и услуги по вътрешен одит и предлагаме иновативни, но по своему практически решения, съобразени с индивидуалните особености на клиента, допринасяйки за подобряването на неговите системи за финансово отчитане и контрол.

Повече от 45 специалисти предоставят постоянно експертни услуги и консултации. В замяна на това, разнообразните сфери на дейност, изисквания и проблеми на нашите клиенти се превръщат в надеждна основа за придобиване на неоценим опит.



Постигање
Високо квалитет на
Вашето сметководство



Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Специалистите в отдел Счетоводство и ТРЗ

Счетоводната и вътрешно-контролна системи на едно предприятие са най-важното средство за поддържане на комуникацията между него и неговите банки, персонал, клиенти, доставчици и с държавните институции. Състоянието и качеството на счетоводната система са от съществено значение за управлението на дружеството, включително от гледна точка контактите с чуждестранни контрагенти.

Екипът от отдел Счетоводство и ТРЗ на АФА помага на клиентите за успешното управление на техните финанси и отчетност, за да могат те да се отдадат на основните си дейности. Той приема всички необходими действия и предлага необходимите съвети за коректно представяне пред държавните институции. Екип от повече от 20 специалисти предоставя счетоводни услуги на редица местни и международни компании, и подпомага клиентите при внедряване на счетоводните и контролни системи в съответствие с информационните им потребности.

Екипът ни предоставя услуги по текущо водене на счетоводство и изготвяне на индивидуални и консолидирани финансови отчети, отчети за цели за целите на управлението, както и отчетни пакети за цели на консолидация.

Предлагаме и широк обхват от услуги по обработка на възнагражденията, особено на управленския персонал на нашите клиенти, като гарантираме конфиденциалност, прецизност, водене и поддържане на личните досиета, в съответствие с множеството специфики и изисквания на българското социално-осигурително, трудово законодателство и разпоредбите по облагане доходите на физическите лица. Имаме ценен опит в предоставянето на услуги във връзка с работата на чужденци в България - от процедурите по получаване на разрешения за работа за граждани на държави извън ЕС и документи за пребиваване в страната, до съдействие при изготвянето и подаването на техните годишни данъчни декларации.



000 50

Дановидност в данъците



Списък

Списък

Списък

Списък

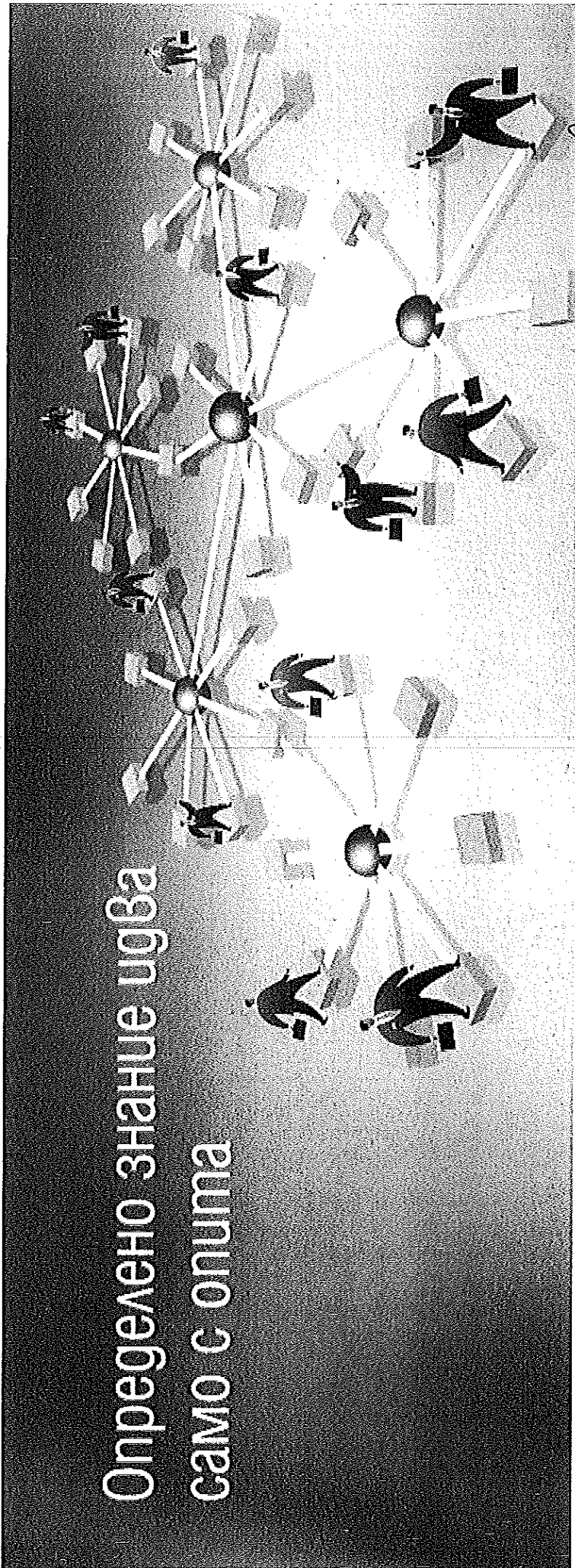
Специалистите в нашия Данъчно-правен отдел

Бизнес-средата, в която нашите клиенти работят се променя непрекъснато, а заедно с нея се променят и търговските им цели. Честите промени в европейското и българското законодателство, изискванията към търговците и въвеждането на различни регистрационни режими са допълнително предизвикателство към тях. Поради това, от съществено значение е да продължим да генерираме новаторски идеи и решения за постигане на максимална данъчна и правна ефективност в работата на нашите клиенти.

Данъчно-правният ни отдел, включващ 21 специалисти - юристи и данъчни консултанти, подпомага фирмите при планирането на нови дейности и инвестиции, предвиждането на данъчните и правни проблеми и ефективното им решаване. Нашият професионален данъчно-правен екип е тясно специализиран, с богат опит във всички аспекти на данъчното законодателство и социалното осигуряване, както и на търговското, вещното, трудовото и финансовото законодателство. Нашите специалисти са добре запознати както с местните, така и с международните спогодби и нормативни документи в тези области. Гамата от предлагани услуги включва работа както с корпоративни, така и с индивидуални клиенти, данъчно планиране, успешно реализиране на одобрените правни схеми, консултации във връзка с текущи въпроси, подпомагане при данъчни проверки и ревизии, данъчни и правни прегледи, както и консултации по митнически въпроси и валутни отношения.



Определено знание идва
само с опита



Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten scribble

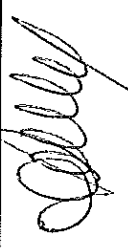
Handwritten signature

Нашите специалисти по ИТ, одит на информационни системи и бизнес консултантски услуги

Информационната система на всяко дружество е ключов елемент от неговия успешен бизнес, особено за по-сложните дейности.

Ефективното функциониране на корпоративната информационна система се определя от дизайнът и внедряването ѝ съобразно спецификите на конкретния бизнес на компанията и информационните нужди на ръководството. За да улесни този процес, АФА предлага на своите клиенти одит, преглед и консултантски услуги, свързани с внедряването на интегрирани бизнес решения и интегрирани информационни системи, както и преглед на ИТ рискове, обща сигурност и организация на ИТ отдели.

Наред с широкия опит на специалистите на АФА в сферата на локализацията, настройките и внедряването на ERP системи, консултантите ни разполагат със задълбочени познания в областта на финансовото, счетоводното и данъчното законодателство, като по този начин допринасят за адекватно разбиране на бизнес процесите на клиента. Консултантите ни съдействат и за дефиниране изискванията към финансовата и управленска отчетност в системата за разбирането им от екипа по внедряване, и съответно спомогат за реализирането им в системата.



000 54

Услугите, предоставяни от АФА

Одиторски услуги:

- одит на финансови отчети, изготвени съгласно Националните счетоводни стандарти (НСС), Международните стандарти за финансови отчети (МСФО), Общоприетите счетоводни принципи на САЩ (US GAAP), както и на консолидационни пакети, изготвени в съответствие със счетоводната политика на групата;
- ограничен преглед на финансови отчети, изготвени съгласно НСС, МСФО и US GAAP, както и на консолидационни пакети, изготвени в съответствие със счетоводната политика на групата;
- трансформация на финансови отчети;
- вътрешен одит - изпълнение на функциите по вътрешен одит, включително на компании с проекти, финансирани със средства от Европейския съюз, преглед и оценка на вътрешни контроли и системи;
- преглед и/или разработване на счетоводни системи и вътрешни контроли/процедури за ключови процеси;
- одит със специални цели и консултантски услуги във връзка с регулаторни изисквания;
- ангажменти за съставяне на финансова информация и договорени процедури;
- финансови диагностични прегледи (financial due diligence) и специални финансови експертизи (вкл. за съдебни производства);
- услуги, свързани с придобиването и преобразуването на търговски дружества, включително потвърждаване на съотношението на замяна, съгласно плана/договора за трансформация и потвърждаване капитала на придобивани/новосъздадени дружества.

Услугите, предоставяни от АФА

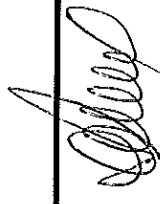
Услуги по счетоводство и обработка на възнаграждения на персонала:

- текущо счетоводство;
- изготвяне на финансови отчети в съответствие с българското счетоводно законодателство и стандарти и в съответствие с МСФО, GAAP или други специфични счетоводни рамки (стандарти) в зависимост от искането на клиента (вкл. вътрешни отчети за ръководни цели);
- счетоводни консултации по избор на счетоводна политика и/или прилагане на НСС, МСФО и US GAAP;
- съдействие и консултиране на клиенти при наемането на счетоводители посредством проверка/оценка на професионални знания и умения на кандидатите и оценка на тяхната работа;
- изготвяне на индивидуален сметкоплан, изцяло съобразен с информационните нужди и дейности на клиента;
- текущ контрол на качеството на работата на счетоводния отдел на клиента;
- изготвяне на месечни справки-декларации по ЗДДС;
- обработка на възнаграждения на персонала на клиенти, както и изготвяне на необходимите документи във връзка с изплащане на възнаграждения по извънтрудови правоотношения;
- уведомления в НАП за сключени, изменени и прекратени трудови договори;
- обработка на болнични листове и подаването им към Националния осигурителен институт.

Услугите, представяни от АФА

Данъчно-правни услуги:

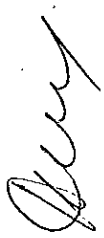
- изготвяне и преглед на данъчни декларации на клиенти по ЗКПО, ЗДС и ЗДФЛ;
- консултации по данъчното законодателство: корпоративни данъци, ДДС, акцизи, данък върху доходите на физическите лица, данък при източника, местни данъци и такси;
- международно облагане (на дружества и физически лица) и прилагане на Спогодби за избягване на двойното данъчно облагане;
- консултации по социално/здравно-осигурително, митническо, валутно и банково законодателство;
- данъчни и други регистрации;
- съдействие по време на ревизионни производства и/или изготвяне на жалби и възражения срещу ревизионни доклади/актове;
- правни консултации и съвети в сферата на търговското, банковото, вещното, трудовото, данъчното право, защита на конкуренцията, защита на личните данни, обществени поръчки и др.;
- съдействие във връзка с търговски и данъчни спорове и процеси;
- изготвяне на различни типове договори и други правни документи;
- учредяване и преобразуване на дружества; заличаване посредством ликвидация; процедури по несъстоятелност; сливания и придобивания; участие в преговори, оценка на правните рискове, договори за придобиване на акции/дялове;
- правно проучване статута на недвижими имоти; структуриране на сделки с недвижими имоти;
- предоставяне на информация до клиентите за промени в търговското, данъчното, банковото, митническото, трудовото, валутното, социално/здравно-осигурителното законодателство;
- данъчни и правни диагностични прегледи (Tax & Legal Due Diligence) и специални финансови експертизи.



Услугите, представяни от АФА

Консултантски услуги при внедряване на интегрирани бизнес решения:

- консултантски услуги при внедряване на ERP системи (идентифициране на специфичните бизнес изисквания на клиента, съдействие при дефиниране на настройките, подготовка и подаване на спецификации на данните според изискванията на всички потребители, дефиниране на допълнителните изисквания към настройките и локализацията на системата за бизнес информация, пълни функционални тестове и др.);
- управление и внедряване на ERP системи, ре-организиране на бизнес процесите и финансовото отчитане с цел тяхното оптимизиране и обвързаност със стандартната функционалност на ERP системата;
- съдействие при дефинирането и коригирането на индивидуалния сметкоплан, което спомага системата да бъде снабдена със спецификации и да генерира всички елементи на финансовия отчет и бележките към него;
- спецификация на изискванията към интегрираната информационна система за осигуряване изготвянето на консолидираните финансови отчети и управленски доклади;
- съдействие в процеса на въвеждане, оптимизация и правилно прилагане на процедури по приключване в интегрираната информационна система и последващото генериране на пакет от финансова и управленска информация;
- съдействие в процеса на комуникация между екипа по въвеждането на ERP и ключовите потребители на системата.



Услугите, представяни от АФА

Услуги по одит на информационни системи:

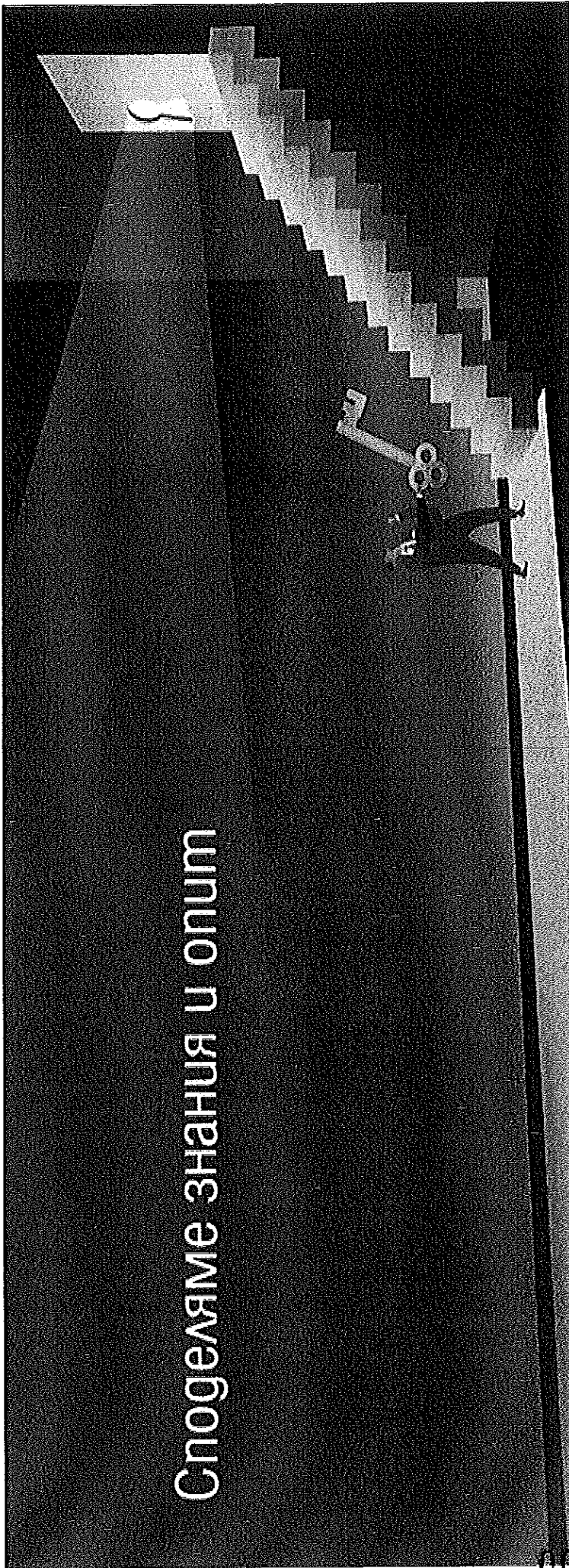
- одит на счетоводни и финансово-информационни системи;
- оценка на контролната среда, както и на счетоводни и финансово-информационни системи и рискове;
- преглед на счетоводни и финансово-информационни системи съгласно международните стандарти за информационни системи;
- анализ на счетоводна и финансова информация чрез компютърни техники за одит;
- консултации в сферата на мрежовата сигурност и идентифицирането на неправомерен достъп;
- преглед на сигурността на локални мрежи и системи за управление на бази данни;
- консултации при изготвянето на планове за възстановяване на информация в извънредни ситуации и при други информационни/ИТ рискове;
- консултации по защитата на информационни активи от вируси, неправомерен достъп и атаки, пиратски софтуер и кибер-тероризъм;
- обучение на потребители на информационни системи.



000 59



Споделяме знания и опит



000 60

Олег

Олег

Олег

Олег

Услугите, предоставяни от АФА

Обучение:

Съдружниците на АФА са дългогодишни лектори в УНСС и Софийския университет и имат множество публикации в областта на счетоводството и одита. През всички години от създаването на фирмата водещият екип провежда обучения по счетоводство, одит и данъци, включително и семинари за дипломирани експерт-счетоводители в България и са натрупали богат лекторски опит.

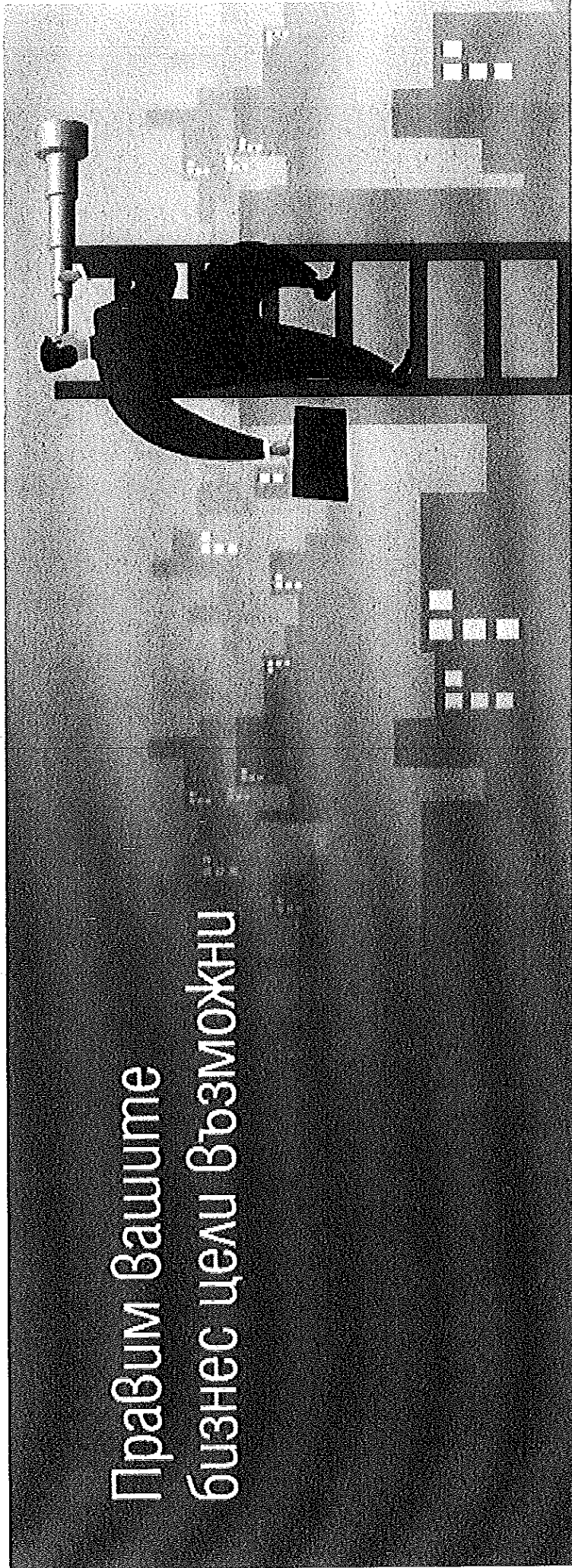
Следвайки принципа си да предлага нови и ценни услуги на своите клиенти, АФА провежда професионални обучения на следните теми:

- практическо приложение на НСС;
- практическо приложение на Международните стандарти за финансови отчети и сравнение между НСС и МСФО;
- данъчно законодателство – данъчни проблеми и последици;
- обучения на счетоводния персонал на теми, избрани от съответния клиент;
- обучения по специални правни въпроси при поискване от страна на клиента.

Нашите обучения предоставят отлична възможност на счетоводителите, финансовите мениджъри и други специалисти да развиват и разширяват професионалния си кръгзор, знания и опит.



Правим Вашите
бизнес цели Възможни



Стив

000 82

Steve

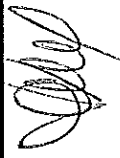
Steve

Нашите услуги за инвеститори

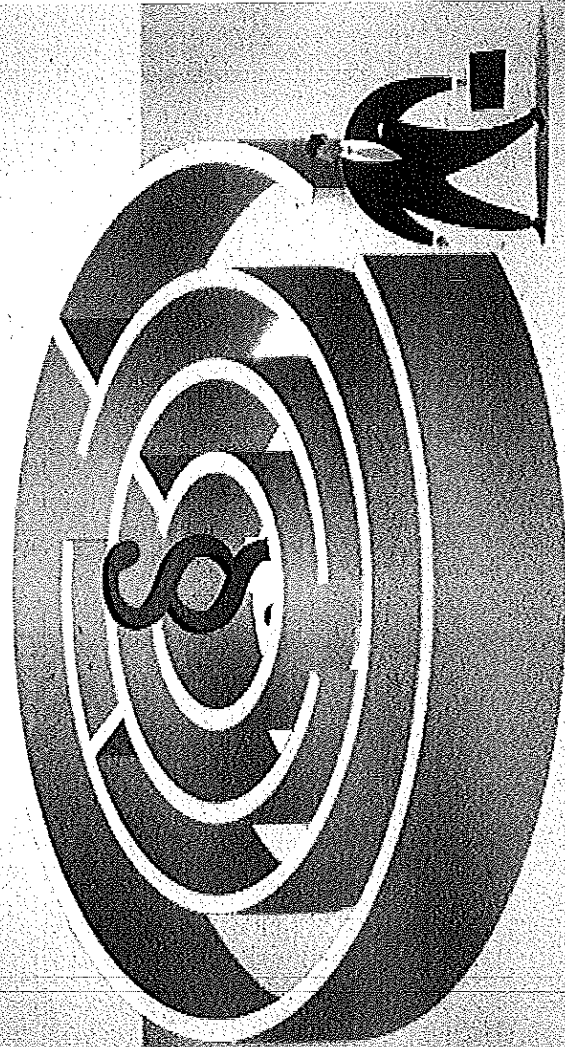
АФА предлага цялостни решения за постигане на бизнес целите на клиентите си. В условия на постоянно променяща се икономика ние подпомагаме стратегически инвеститори в изпълнение на проекти по придобиване и сливане на дружества, както и компании, които желаят да реструктурират дейността си – в правен, управленски, отчетен и бизнес-организационен аспект. За целта ние имаме специално формиран екип от експерти с голям опит в съответните области. Този екип комбинира своите знания и умения, за да даде най-оптимални и резултатни решения на своите клиенти при проекти за реструктуриране.

АФА е участвала в множество приватизационни проекти и проекти относно бизнес комбинации и е предоставяла консултантски услуги във връзка със сливания и придобивания на големи мултинационални инвеститори в България: на пивоварните Бургаско пиво и Астика за Интербрю; на Ариана и Загорка за Хайнекен и Хеленик Ботлинг Груп; на Белоизворски Цимент за Холдербанк; сливането на компанията на Кока-Кола в България за Хеленик Ботлинг Къмпани; Възход Трудовец за Граммер; на Агрополихим за Норск Хидро; на Държавната парично-предметна лотария и Евробет за Интралог С.А.; на Дирент за банка Пиреос, на Бояна филм ЕАД за Ийлинг Студиос, реструктурирането на Кнауф Гипсфазер за Кнауф Австрия, Стинд и Дружба за Юла С.А., Гърция, Експресбанк АД за Сосиете Женерал Франция и др. Дружеството е взело участие в съвместни проекти с Делойт и Туш, Купърс и Лайбранд и ПрайсУотърхаус, Ърнст & Янг.

Финансови и данъчни диагностични прегледи са провеждани за множество компании, заинтересовани в приватизацията на български дружества: Варненско пиво АД, Леденика АД и Булбрю ТД АД за Хайнекен; ВК Младост-95 за Даймън България ЕООД; Инермаг АД за Базалт Бетейлингунгс- унд Вервалтунг ГмбХ; Балкан прес АД за Агро кепитъл мениджмънт ЛТд, Лондон, Пътстрой 92 за Геотехмин; БК Минерални Води Банка за ККХБК, някои оператори за БТК и др.



Изравени сте пред
предизвикателства?
Намирате изхода с
нашите решения



Opus

000 64

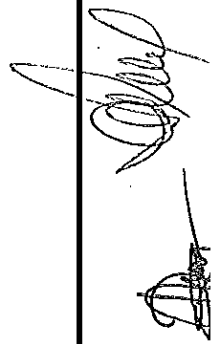
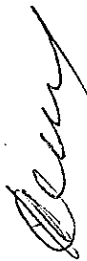
Opus

Opus

Нашите клиенти

Клиенти на АФА са някои от най-успешните местни и международни фирми. Затова ние полагаме значителни усилия, за да генерираме новаторски решения и дългосрочни взаимоотношения. Тези фирми избираха да работят с АФА, защото са убедени, че с нашата професионална помощ те могат да се справят с предизвикателствата на променящия се бизнес свят по-добре, по-бързо и по-уверено.

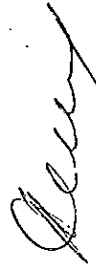
Нашето разбиране е, че отношенията между консултанти и клиенти са по-специфични и предполагат разбирателство, взаимно доверие, етичност и професионално сътрудничество. Затова, нашата основна цел е била и винаги ще бъде грижата и специалното отношение към нашите клиенти. Ние сме се стремели и ще се стремим да изграждаме дълготрайни отношения с нашите клиенти с добра грижа, висок професионализъм и съобразявайки се изцяло с техните приоритети и потребности.



Нашите клиенти

През 25-годишната си история АФА е работила и продължава да работи с множество мултинационални и местни клиенти, някои от които са:

Компаниите на Кока-Кола в България, пивоварни Ариана и Загорка (Хайнекен), Данон, ММ Никопол (Майр-Мелнхоф Картон ГмбХ), Група Софарма, Филип Морис Сървисис България, Робърт Бош, Арома, Група Мото Пфое, Монетен двор, Русенска корабостроителница, Група Булгартабак Холдинг, ГласоСмитКлайн България, Космо България Мобайл, Българска Телекомуникационна Компания, Група Неохим, Дружба стъкларски заводи, Ипома, Кнауф Гипсфазер, Крафт Фуудс България, Граммер, Дзали, Брандтекс, Луи Драйфус България, Рено България, Тотал България, Санофи България, Доверие Капитал Холдинг и Доверие Брико, ВМ Финанс Груп, Група Геотехмин с над 20 дружества, включително Елаците Мед, Юнион Груп с над 15 дружества, Нестле България, Агрис, АЛС България, А.Л. Филтър, Англо-американско училище, Борика-Банксервиз, Българска фондова борса, Ви-газ България, Делта Текстил България, Дружество за касови услуги, Еврокакао, Екопак, Ер Ликид България, КВС Агро България, Панхим, Перно Рикард България, Подемкран, ПСИ Фарма Сърпорт, Пиер Фабр Дермо Козметикс, Сева Анимал Хелт България, Фесто Производство, Шнайдер Електрик България, ТНТ България, Фондация "Институт за пазарна икономика", Фондация "Програма достъп до информация", Ян Де Райк Логистикс България, Уиз Еър, Телеком Аустрия, Ай Би Ем България, Ди Бйч Ел България, Бритиш Еървейз и др.



Нашите клиенти

АФА е включена в списъка на Световната банка с Регистрирани одитори и консултанти на българския пазар, с които тя се свързва при организиране на търгове за възлагане на одит на местни проекти, финансирани от банката. След като сме печелили съответните търгове сме извършвали одит към Министерски съвет, Министерство на икономиката и енергетиката, на НПО Зелени Балкани, ФЛАГ, Национален Доверителен ЕкоФонд, Фонд за гарантиране на влоговете в банките (ФГВБ) и др.

Одиторският опит на АФА както по националните, така и по международните стандарти, както и ограничени прегледи и финансови експертизи във финансовия и застрахователен сектор в България, е обобщен по-долу:

Банкова консолидационна компания, Обединена българска банка, Търговска банка Биохим, SG Експресбанк, Българска банка за развитие, УниКредит Булбанк, Търговска банка на Гърция (България), Търговска банка Д, Те Дже Зираат Банкасъ – клон София, ИНГ Банк – клон София, БНП Дрезденбанк (България), Булстрад, Булстрад ДСК Живот, Ай Ен Джи Пенсионно-осигурително дружество, Банка Пиреос България, Пиреос Лизинг, Интерамерикан, БНП Париба лични финанси, Асоциацията на банките в България, Борика-Банксервиз, Българска фондова борса, Дружество за касови услуги, ЗАД Виктория АД, Дженерали Застраховане АД и др.

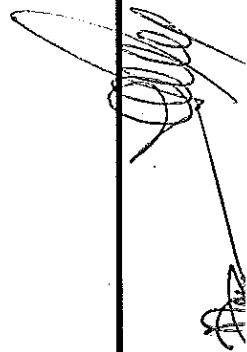
Али

АФА

Нашите клиенти

Бизнес консултантите на АФА имат опит във внедряването и/или предоставянето на съдействие в процеса на внедряване на следните системи:

Microsoft Dynamics NAV, Microsoft Dynamics AX, SAP/ERP и Vaan. Също така, те са участвали като ръководители и консултанти по проекти за внедряване на системи в дружества от група Актавис, група Софарма, VM Финанс груп, Санofi-Авентис, Ново Нордиск, Мегле, Национални дистрибутори, Топ Дринкс, Ем Джей Дейриз, Интерснак България, ГФК България, BASF България, Хеброс банк, Център за масова приватизация, Теплофикация София, Кемпински Хотел Зографски, MASS.A. Гърция и др.



АФА

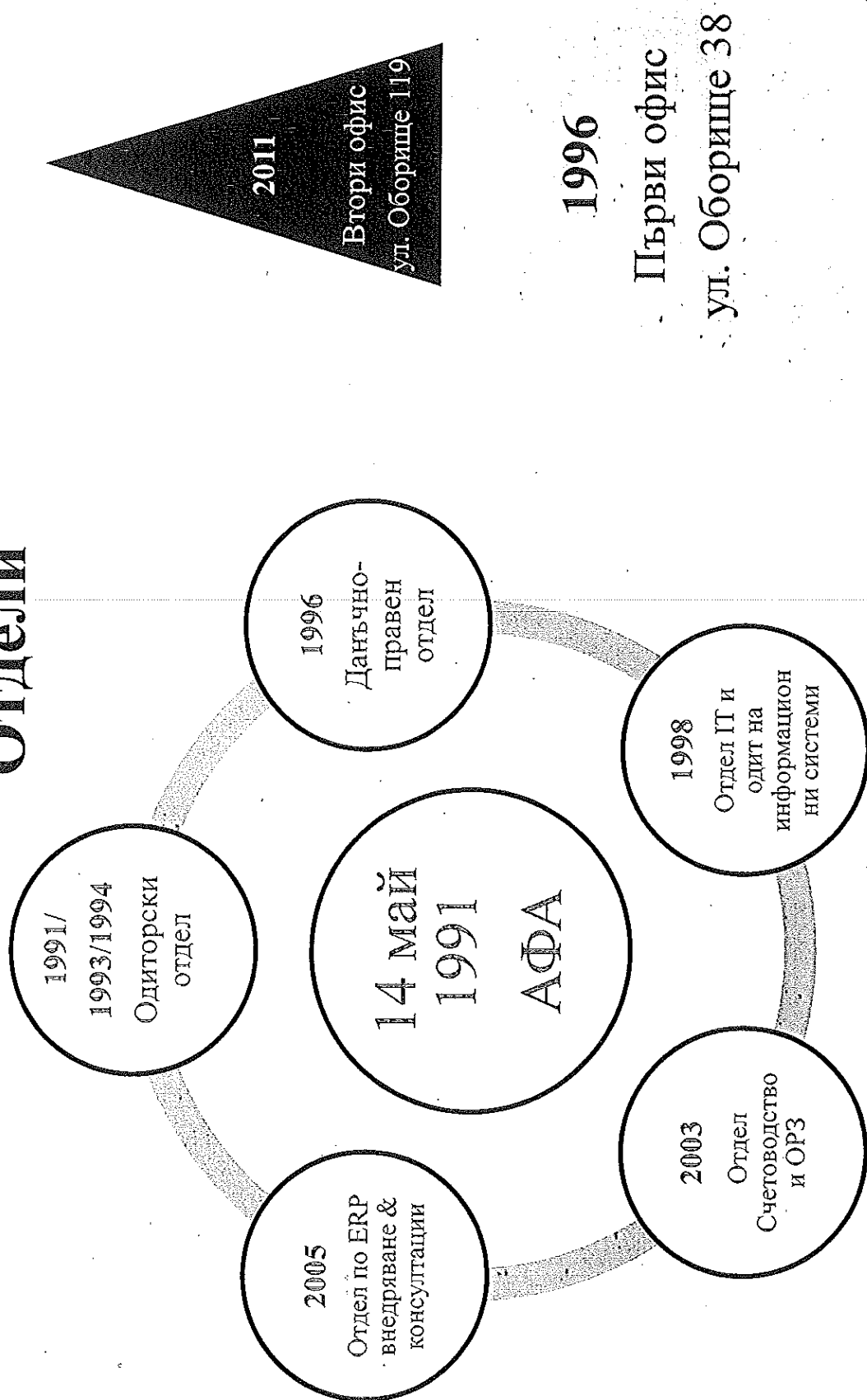
Нашите клиенти

През последните пет години АФА постепенно формира одиторски екип с по-тясна специализация и опит в областта на вътрешния одит, преглед и обща оценка на установени вътрешни контроли, разработване на контролни процедури за основни бизнес процеси; тестване на внедряването и ефективността на установени контроли за съответствие с фирмени контролни процедури.

Нашият екип е работил по проекти и ангажменти на мултинационални и местни клиенти относно:

- Прегледи и оценъчни констатации за контролните системи, особено доклади за вътрешни контроли, и системите за управление на основните рискове на финансовите институции (особено банковите), вкл. тестване на контроли;
- Прегледи и оценъчни констатации на информационните системи и на системите за оценка и управление на рисковете на оператори на платежни системи, вкл. тестване на контроли (Банксервиз АД);
- Изпълнение на функциите на вътрешен одит (Национална компания "Стратегически инфраструктурни проекти", Фонд за гарантиране на влоговете в банките);
- Прегледи и тестване на вътрешни контроли по проекти, финансирани от Оперативни програми.

История на АФА в дати Отдели



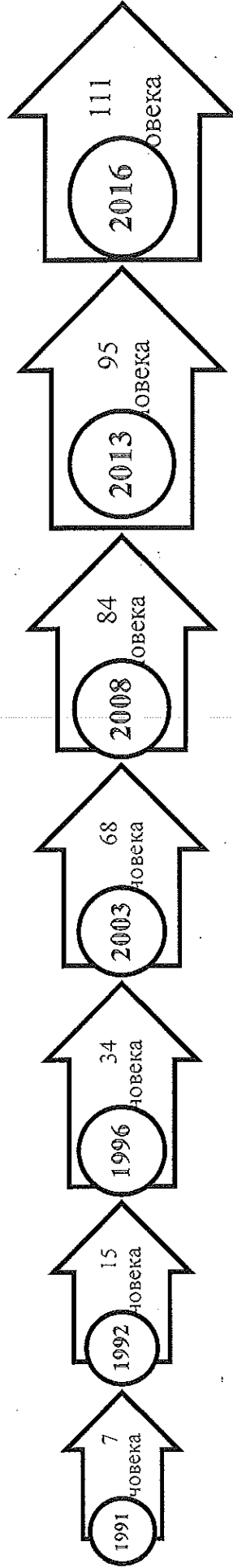
Оригинал

000 70

Сунд

АФА

История на АФА в дати Персонал



(Signature)

000 71

(Signature)

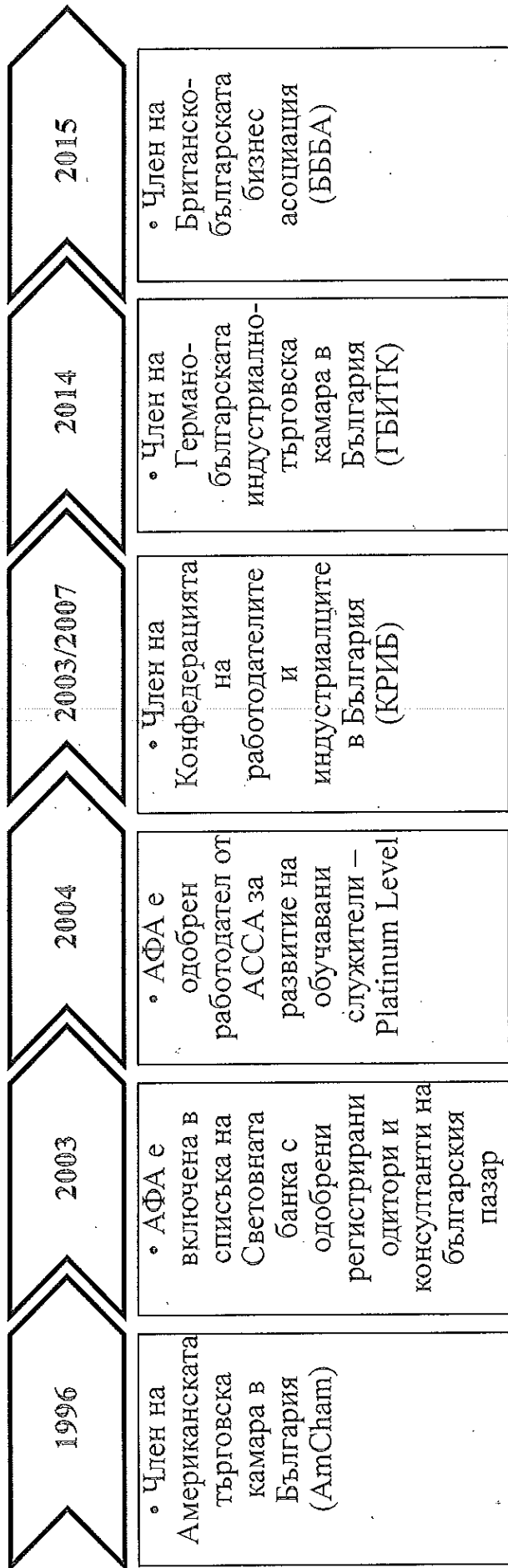
(Signature)
АФА

АФА

История на АФА в дати



Membership



Handwritten signature

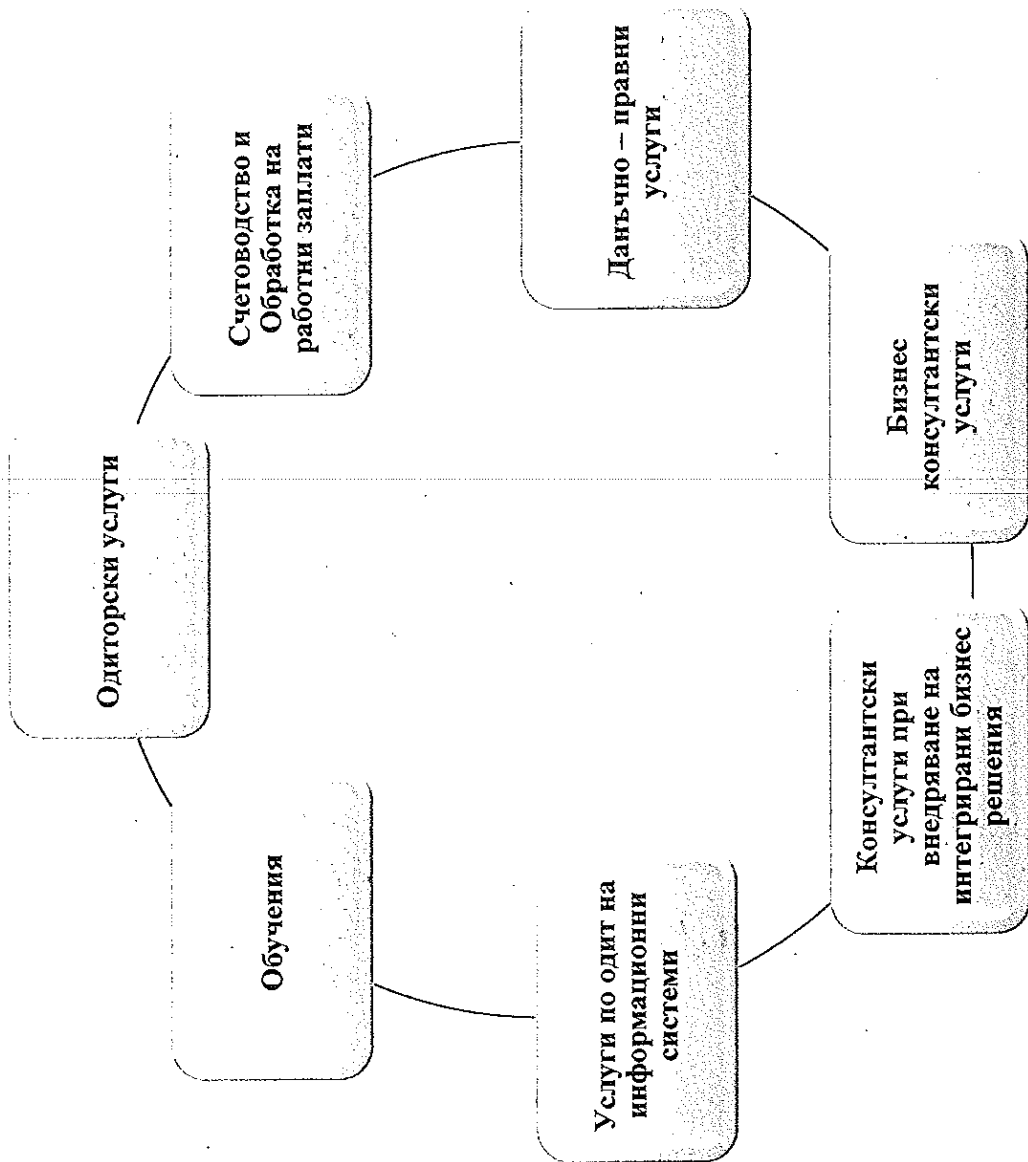
000 43

Handwritten signature

Handwritten signature

АФА

Услуги, представяни от АФА



Опис

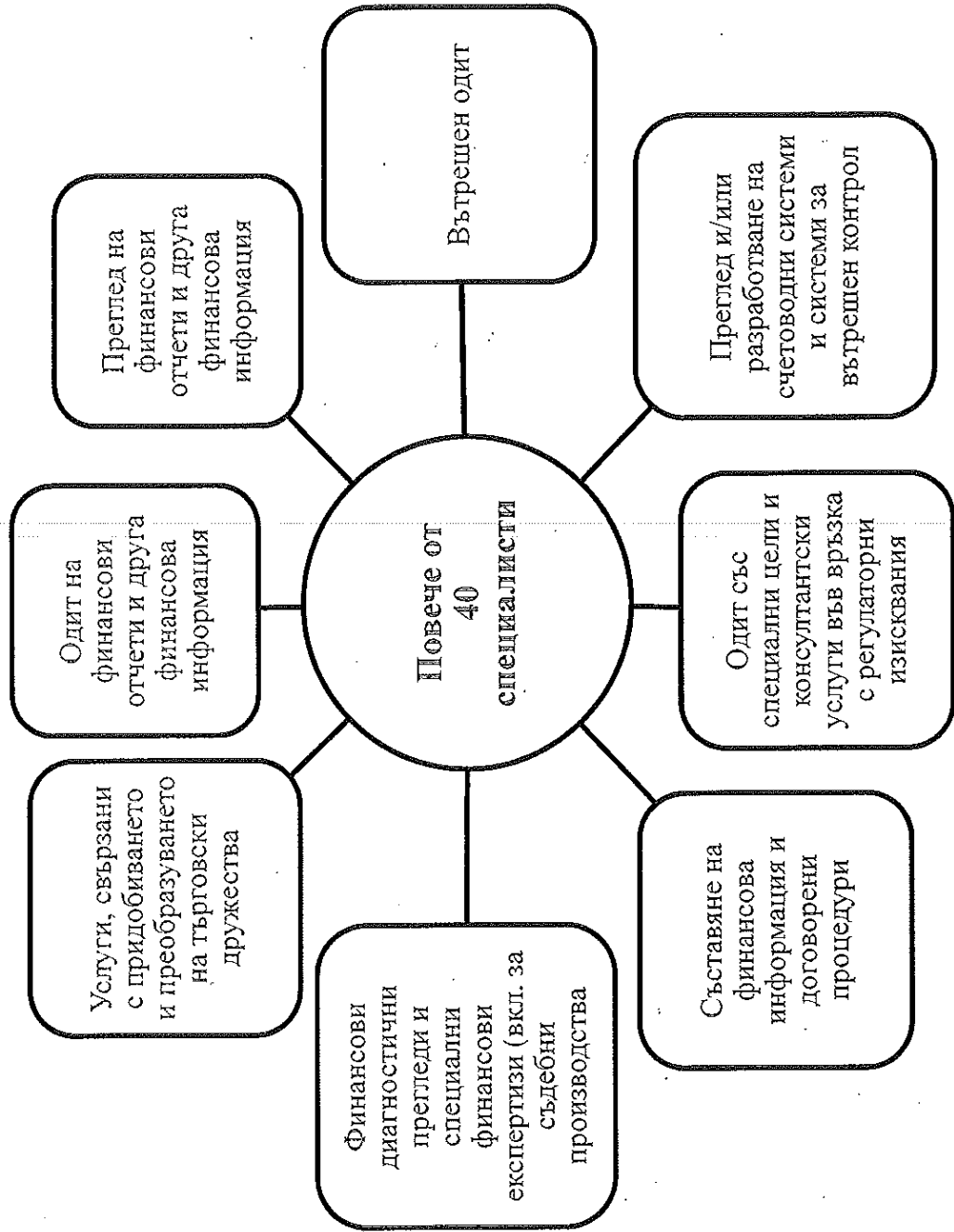
000 73

АФА

АФА

АФА

Одиторски услуги



Оле

000 74

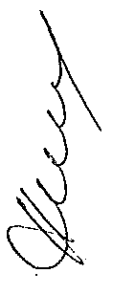
Генерал

Оле
~~Оле~~
АДА

office@afa.bg
www.afa.bg

2018 ΑΦΑ

ΑΦΑ



000 75

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА

.....

Доклад относно одита на индивидуалния финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на („Дружеството“), съдържащ индивидуалния отчет за финансовото състояние към 31 декември година и индивидуалния отчет за всеобхватния доход, индивидуалния отчет за промените в собствения капитал и индивидуалния отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември година и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на





000 76





СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

В случай на модификации на одиторското мнение във връзка с одита за 2018 г. по реда на МОС 705, те ще бъдат включени съгласно правилата на този стандарт и Насоките на ИДЕС по отношение на одиторските доклади, вкл. ще бъдат съответно редактирани и някои от тестовете на долупосочените параграфи.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на:

..... (ако има въпроси за обръщане на внимание по реда на МОС706)

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална преценка са били с най-голяма значимост при одита на индивидуалния финансов отчет за текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не предоставяме отделно мнение относно тези въпроси. За всеки въпрос, включен в таблицата по-долу, описанието на това как този въпрос е бил адресиран при проведения от нас одит, е направено в този контекст.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
•	•
Доколкото АФА е издала одиторските доклади върху годишния индивидуален финансов отчет на дружеството за 2017 г. ние сме запознати с ключовите одиторски въпроси за 2017 г. и ще ги вземем предвид за и при планирането и изпълнението на одита за 2018 г. и при определянето и адресирането на ключовите одиторски въпроси за 2018 г.	



Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от доклад за дейността, декларация за корпоративно управление и нефинансова декларация, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад, върху него.

Нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на индивидуални финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

При изготвяне на индивидуалния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.



000 73

Лицата, наговорени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Дружеството.

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този индивидуален финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в индивидуалния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.

- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.

- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.

- достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако

ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в индивидуалния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалния финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на индивидуалния финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на доклада за дейността, декларацията за корпоративно управление и нефинансовата декларация, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС,

1001 00

съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становища относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа, (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- б) Декларацията за корпоративно управление за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, е представена изискваната съгласно Глава седма от Закона за счетоводството и чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.
- г) Нефинансовата декларация за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на предприятието и средата, в която то работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на предприятието във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от доклада за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

*Допълнително докладване относно одита на индивидуалния финансов отчет във
връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа*

*Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „б“ от Закона за публичното предлагане
на ценни книжа*

Информацията относно сделките със свързани лица е оповестена в Приложение към индивидуалния финансов отчет. На база на извършените от нас одиторски процедури върху сделките със свързани лица като част от нашия одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че сделките със свързани лица не са оповестени в приложения индивидуален финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември година, във всички съществени аспекти, в съответствие с изискванията на МСС 24 „Оповестяване на свързани лица“. Резултатите от нашите одиторски процедури върху сделките със свързани лица са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху сделките със свързани лица.

*Изявление във връзка с чл. 100(н), ал. 4, т. 3, б. „в“ от Закона за публичното предлагане
на ценни книжа*

Нашите отговорности за одит на индивидуалния финансов отчет като цяло, описани в раздела на нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“, включват оценяване дали индивидуалният финансов отчет представя съществените сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне. На база на извършените от нас одиторски процедури върху съществените сделки, основополагащи за индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември г., оповестени в Доклада за дейността не са ни станали известни факти, обстоятелства или друга информация, на база на които да направим заключение, че са налице случаи на съществено недостоверно представяне и оповестяване в съответствие с приложимите изисквания на МСФО, приети от Европейския съюз. Резултатите от нашите одиторски процедури върху съществените за индивидуалния финансов отчет сделки и събития на Дружеството са разгледани от нас в контекста на формирането на нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет като цяло, а не с цел изразяване на отделно мнение върху тези съществени сделки.



000 82

7


Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията
на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от
Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.

- АФА ООД е назначено за задължителен одитор на индивидуалния финансов отчет за
годината, завършваща на 31 декември година на
(„Дружеството“) от общото събрание на акционерите, проведено на
..... година, за период от години.
- Одитът на индивидуалния финансов отчет за годината, завършваща на 31 декември
..... година на Дружеството представлява пълен непрекъснат ангажимент
за задължителен одит на това предприятие, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с
допълнителния доклад, представен на одитния комитет на Дружеството, на
..... година, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия
финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия
финансов одит забранени услуги, извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост
спрямо Дружеството.

АФА ООД

Одиторско дружество

.....

Управител

.....

Регистриран одитор, отговорен за одита

..... година

ул. „Оборище“ 38

гр. София 1504, България



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО АКЦИОНЕРИТЕ НА

.....

Доклад относно одита на консолидирания финансов отчет

Мнение

Ние извършихме одит на консолидирания финансов отчет на и неговото дъщерно дружество ("Групата"), съдържащ консолидирания отчет за финансовото състояние към 31 декември година и консолидирания отчет за всеобхватния доход, консолидирания отчет за промените в собствения капитал и консолидирания отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към консолидирания финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният консолидиран финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, консолидираното финансово състояние на Групата към 31 декември година и нейните консолидирани финансови резултати от дейността и консолидираните парични потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет“. Ние сме независими от Групата в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО), приложими по

000 84

отношение на нашия одит на консолидирания финансов отчет в България, като ние изпълнихме и
нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на
СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни,
за да осигурят база за нашето мнение.

В случай на модификации на одиторското мнение във връзка с одита за 2018 г. по
реда на МОС 705, те ще бъдат включени съгласно правилата на този стандарт и Насоките
на ИДЕС по отношение на одиторските доклади, вкл. ще бъдат съответно редактирани и
някои от тестовите на долупосочените параграфи.

Параграф за обръщане на внимание

Обръщаме внимание на:

..... (ако има въпроси за обръщане на внимание по реда на
МОС706)

Ключови одиторски въпроси

Ключови одиторски въпроси са тези въпроси, които съгласно нашата професионална
преценка са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за
текущия период. Тези въпроси са разгледани като част от нашия одит на консолидирания
финансов отчет като цяло и формирането на нашето мнение относно него, като ние не
предоставяме отделно мнение относно тези въпроси.

Ключов одиторски въпрос	Как този ключов одиторски въпрос беше адресиран при проведения от нас одит
• Доколкото АФА е издала одиторските доклади върху годишния консолидиран финансов отчет на дружеството за 2017 г. ние сме запознати с ключовите одиторски въпроси за 2017 г. и ще ги вземем предвид за и при планирането и изпълнението на одита за 2018 г. и при определянето и адресирането на ключовите одиторски въпроси за 2018 г.	•

Ориг

[Signature]

2 *[Signature]*

000 85



Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството на Групата носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от консолидиран доклад за дейността, в т.ч. декларация за корпоративно управление на Групата и консолидирана нефинансова декларация, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от Закона за счетоводството, но не включва консолидирания финансов отчет и нашия одиторски доклад, върху него, която получихме преди датата на нашия одиторски доклад.

Нашето мнение относно консолидирания финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на консолидирания финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с консолидирания финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване.

В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Отговорности на ръководството и лицата, натоварени с общо управление за консолидирания финансов отчет

Ръководството на Групата носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с МСФО, приложими в ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на консолидираните финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.

000 35

3

При изготвяне на консолидирания финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Групата или да преустанови дейността на Групата, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

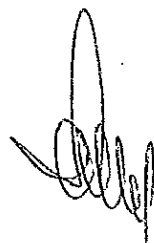
Лицата, натоварени с общо управление, носят отговорност за осъществяването на надзор над процеса по финансово отчитане на Групата.

Отговорности на одитора за одита на консолидирания финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали консолидираният финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този консолидиран финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в консолидирания финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.



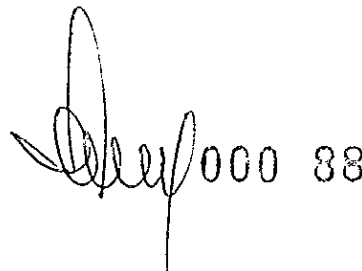
000 07



4

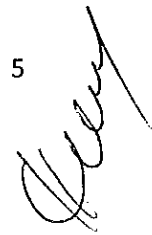
- получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Групата.
- оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- достигаем до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха могли да породят значителни съмнения относно способността на Групата да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания в консолидирания финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Групата да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на консолидирания финансов отчет, включително оповестяванията, и дали консолидираният финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.
- получаваме достатъчни и уместни одиторски доказателства относно финансовата информация на предприятията или стопанските дейности в рамките на Групата, за да изразим мнение относно консолидирания финансов отчет. Ние носим отговорност за инструктирането, надзора и изпълнението на одита на Групата. Ние носим изключителната отговорност за нашето одиторско мнение.

Ние комуникираме с лицата, натоварени с общо управление, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.



000 88

5





Ние предоставяме също така на лицата, натоварени с общо управление, изявление, че сме изпълнили приложимите етични изисквания във връзка с независимостта и че ще комуникираме с тях всички взаимоотношения и други въпроси, които биха могли разумно да бъдат разглеждани като имащи отношение към независимостта ни, а когато е приложимо, и свързаните с това предпазни мерки.

Сред въпросите, комуникирани с лицата, натоварени с общо управление, ние определяме тези въпроси, които са били с най-голяма значимост при одита на консолидирания финансов отчет за текущия период и които следователно са ключови одиторски въпроси. Ние описваме тези въпроси в нашия одиторски доклад, освен в случаите, в които закон или нормативна уредба възпрепятства публичното оповестяване на информация за този въпрос или когато, в изключително редки случаи, ние решим, че даден въпрос не следва да бъде комуникиран в нашия доклад, тъй като би могло разумно да се очаква, че неблагоприятните последствия от това действие биха надвишили ползите от гледна точка на обществения интерес от тази комуникация.

Доклад във връзка с други законови и регулаторни изисквания

Допълнителни въпроси, които поставят за докладване Законът за счетоводството и Законът за публичното предлагане на ценни книжа

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, описани по-горе в раздела „Друга информация, различна от консолидирания финансов отчет и одиторския доклад върху него“ по отношение на консолидирания доклад за дейността, в т.ч. декларацията за корпоративно управление на Групата и консолидираната нефинансова декларация, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно „Указания относно нови и разширени одиторски доклади и комуникация от страна на одитора“ на професионалната организация на регистрираните одитори в България, Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС)“. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството и в Закона за публичното предлагане на ценни книжа (чл. 100н, ал. 10 от ЗППЦК във връзка с чл. 100н, ал. 8, т. 3 и 4 от ЗППЦК), приложими в България.

000 89

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в консолидирания доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, съответства на консолидирания финансов отчет.
- б) Консолидираният доклад за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството и на чл. 100(н), ал. 7 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа.
- в) В декларацията за корпоративно управление на Групата за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, е представена изискваната от чл. 100 (н), ал. 8 от Закона за публичното предлагане на ценни книжа информация.
- г) Консолидираната нефинансова декларация за финансовата година, за която е изготвен консолидираният финансов отчет, е предоставена и изготвена в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

*Становище във връзка с чл. 100(н), ал. 10 във връзка с чл. 100 н, ал. 8, т. 3 и 4 от Закона
за публичното предлагане на ценни книжа*

На база на извършените процедури и на придобитото познаване и разбиране на дейността на Групата и средата, в която тя работи, по наше мнение, описанието на основните характеристики на системите за вътрешен контрол и управление на риска на Групата във връзка с процеса на финансово отчитане, което е част от консолидирания доклад за дейността (като елемент от съдържанието на декларацията за корпоративно управление) и информацията по чл. 10, параграф 1, букви "в", "г", "е", "з" и "и" от Директива 2004/25/ЕО на Европейския парламент и на Съвета от 21 април 2004 година относно предложенията за поглъщане, не съдържат случаи на съществено неправилно докладване.

*Докладване съгласно чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014 във връзка с изискванията
на чл. 59 от Закона за независимия финансов одит*

Съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит във връзка с чл. 10 от Регламент (ЕС) № 537/2014, ние докладваме допълнително и изложената по-долу информация.



000 90

7


- АФА ООД е назначено за задължителен одитор на консолидирания финансов отчет на за годината, завършваща на 31 декември година, от общото събрание на акционерите, проведено на година за период от години.
- Одитът на консолидирания финансов отчет на Групата за годината, завършваща на 31 декември година, представлява първи пълен непрекъснат ангажимент за задължителен одит на тази група, извършен от нас.
- Потвърждаваме, че изразеното от нас одиторско мнение е в съответствие с допълнителния доклад с дата година, представен на одитния комитет на, съгласно изискванията на чл. 60 от Закона за независимия финансов одит.
- Потвърждаваме, че не сме предоставяли посочените в чл. 64 от Закона за независимия финансов одит забранени услуги извън одита.
- Потвърждаваме, че при извършването на одита сме запазили своята независимост спрямо Групата.

АФА ООД

Одиторско дружество

.....

Управител

.....

Регистриран одитор, отговорен за одита

..... година

ул. "Оборище" 38

гр. София 1504, България

ПОДХОДЪТ НА АФА

Одиторски подход

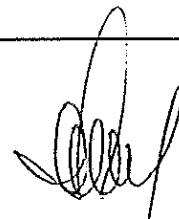
Подходът на АФА е приоритетно насочен към ефективното предоставяне на услуги с високо качество за всички клиенти. Той представлява комплексна система от правила и процедури, които осигуряват последователност, задълбоченост и качествена реализация при работата по всеки един ангажимент. Подходът включва постоянното участие на водещ(и) специалист(и) и подходящ за конкретната ситуация екип от одитори. Това позволява използването на алтернативни гъвкави стратегии към даден клиент за постигане на най-добри решения въз основа на професионална оценка и становище на консултантския и одиторски екип.

Основните характеристики на одиторския подход на АФА могат да се обобщят в следните пет качества:

- техническа и технологична завършеност на одиторския процес;
- адекватно обслужване на клиента съобразно конкретните му потребности, изисквания и особености;
- участие на висококвалифициран и опитен одиторски екип;
- постоянна комуникация, партньорство и обмен на знания с екипа на клиента;
- разумен баланс между разходи (усилия), полезност и цена на услугата.

Процесът, чрез който ние предоставяме нашите професионални услуги, както и самите услуги, са винаги конкретно насочени и премислени за всеки един одит ангажимент и клиент. Ние разработваме нашия процес за предоставяне на услуги след като вземем под внимание потребностите си, свързани с мнението, което ще изразим, както и потребностите и очакванията на клиента. Конкретното планиране на ангажимента като обхват, време, брой посещения винаги и изцяло се съгласуват с изискванията на ръководството на одитираното дружество, и най-вече с финансово – счетоводния му екип.





000 92



Принципи на
одиторската проверка

Водещите принципи на нашата одиторска методология са:

- независимост, почтеност и обективност;
- професионална компетентност и надлежно внимание;
- професионално поведение и конфиденциалност;
- познаване в дълбочина на дейността и стопанската среда на клиента;
- ясни комуникации и откритост с клиента, съвместна работа, и своевременно обсъждания на открити проблемни въпроси, вкл. търсене на решения;
- проучване в детайли и ориентиране към потребностите на клиента;
- честно, ясно и точно оповестяване на одиторското мнение в одиторския доклад, вкл. ключовите одиторски въпроси, и във вътрешния констативен доклад до ръководството (т.н. писмо до ръководството) и новия доклад до одитния комитет, респ. при необходимост – до регулатора.

ФАЗИ НА ОДИТОРСКАТА МЕТОДОЛОГИЯ

ПРИ ОПИСАНИЕТО НА ОДИТОРСКАТА НИ МЕТОДОЛОГИЯ НИЕ СМЕ ВЗЕЛИ ПРЕДВИД ОБСТОЯТЕЛСТВОТО, ЧЕ АФА Е ИЗВЪРШИЛО НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ НА ГОДИШНИЯ ИНДИВИДУАЛЕН И КОНСОЛИДИРАН ФИНАНСОВ ОТЧЕТ НА ДРУЖЕСТВОТО ЗА 2017 Г.

ПОСОЧЕНИТЕ ПРОЦЕДУРИ И ПОДХОДИ СА ВАЛИДНИ ЗА ВСЯКА ОТ ДВЕТЕ ГОДИНИ ЗА НЕЗАВИСИМ ФИНАНСОВ ОДИТ – 2018 И 2019 Г.

ПОСОЧЕНИТЕ ПО-ДОЛУ ПРОЦЕДУРИ БИХА ПРЕТЪРПЕЛИ СЪОТВЕТНО МОДИФИЦИРАНЕ В СЛУЧАИ НА НАСТЪПВАНЕ НА СЪБИТИЯ И УСЛОВИЯ, КОИТО КЪМ НАСТОЯЩИЯ МОМЕНТ СА НИ НЕИЗВЕСТНИ.

Планиране и организация на одита

- Ще проучим и разберем бизнес - стратегията и целите на дружеството 2018-2019 г., както и свързаните с него рискове, които могат да имат негативно влияние за постигането на тези цели. Конкретно ще проучим и актуализираме нашите познания и разбиране за организацията и процедурите по осъществяването на основните бизнес процеси, както и самото управление и контролна среда;





000 93



- Ще проучим и актуализираме нашето разбиране за организационната структура на дейността на дружеството за 2018 г. и респ. – за 2019 г. – основни компоненти, линии на бизнеса, продукти, специфика на функциониране и управление;
- Ще разработим първоначалната си одиторска стратегия, която да фокусира и насочва останалата част от нашите одиторски действия;
- Ще извършим цялостен анализ на проектите на годишните финансови отчети по МСФО (индивидуален и консолидиран) на дружеството за съответната година, както и на бюджети, релевантни междинни и управленски отчети и справки, както и на всяка подходяща нефинансовата стопанска информация;
- Ще проучим внимателно и ще актуализираме нашето разбиране и познание за цялостното докладване във връзка с друга информация към индивидуалния и консолидирания финансови отчети на дружеството по реда на Закона за счетоводство и други регулаторни закони и нормативни актове;
- Ще анализираме спецификата и ще актуализираме разбирането и познанието си за счетоводната политика на одитираното дружество във финансовите отчети за 2018 година и 2019 година, изготвени съгласно МСФО, както и прилагането на последователна счетоводна политика, включително промените в резултат на влезлите в сила нови МСФО;
- Ще проучим и актуализираме нашето разбиране и познание за и ще оценим счетоводната и контролни системи на дружеството, като отделим специално внимание на информационните системи, тяхната надеждност, организация, сигурност и защита. Ще проучим и актуализираме нашето разбиране и познание за заложените важни контроли, в т.ч. и програмните такива по отношение на рутинните (повторяемите) и стандартизирани операции – продажби и доставки на услуги и стоки; касови операции; административни разходи; работни заплати и свързани с тях суми и вноски; доставки на дълготрайни материални активи, доставки и изписване на материали, капитализиране на разходи за изграждане на дълготрайни активи по стопански начин и пр.;
- Ще направим *специален преглед на значимите начални салда* за 2018 и 2019 година в годишните финансови отчети (индивидуален и консолидиран) на дружеството на база собствени процедури и съдържанието на нашите работни книжа за 2017 г.;





000 94

 3

- Ще проучим и актуализираме нашето разбиране за и ще оценим установените фази и процедури по процеса на счетоводното приключване и изготвянето на финансовите отчети, вкл. и свързаните с него контроли за 2018 и респ. 2019 г.;
- Ще определим съществените и специфични обекти (сметки) или групи сметки и ще идентифицираме процесите, които оказват влияние върху тях;
- Ще проучим и актуализираме нашето разбиране и познание за и ще оценим съществените и специфични отчетни операции на дружеството, включително процеса на счетоводно приключване и изготвяне на финансовите отчети и свързаните с него контроли;
- На основата на разбирането ни за рутинните процеси на дружеството ще разработим и извършим тестове на контрола върху тях – основно насочени към твърденията за вярност: пълнота, оценка и съществуване/случване по отношение на съществени обекти и операции, представени във финансовите отчети;
- За всеки съществен и специфичен обект (сметка) ще извършим оценка на риска и ще разработим одиторски процедури и тестове по същество, с цел осигуряване на необходимите одиторски доказателства и потвърждения.

*Изпълнение на
одита - одиторските процедури*

- Основен акцент в одиторската ни работа ще бъдат **надеждността на оперативната информационна и счетоводна система** за осигуряване на достоверно отчитане, представяне и оповестяване на **съществените и специфични отчетни обекти**;
- ще проучим и ще актуализираме нашето разбиране и познание за и дали и доколко счетоводната политика на дружеството е последователна по отношение на едни и същи обекти и ако има промени, доколко те са обосновани и резонни за настъпилите събития и новите/ревизираните МСФО и тълкуванията към тях;
- на предварителния одит ще се запознаем и подробно разгледаме възприетите за прилагане методологии, политики и съществени допускания и модели по отношение на приблизителните счетоводни оценки, включени във финансовите отчети на дружеството за съответната отчетна година;

Стефан

Стефан

000 95

4

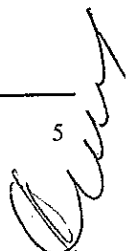
Стефан

- ще проверим за последователност и съпоставимост представените сравнителни данни за предходната година във финансовите отчети на дружеството за съответната отчетна година, като ще изследваме организацията по обобщаване и отчитане на информацията за целите на изготвянето на финансовите отчети, вътрешнофирмените процедури и техники за контрол върху надеждността на информацията и последователността в прилаганите политики спрямо предходните години по отношение на отделните обекти, представени във финансовите отчети;
- ще извършим конкретно разработени аналитични и детайлни тестове за проверка по същество на всички съществени обекти на отчитане от отчета за финансовото състояние и отчета за всеобхватния доход – по отношение на твърденията за вярност: съществуване, оценка, пълнота, класификация, представяне и оповестяване в съответствие с действащите за МСФО-2018 и 2019 г.;
- ще проучим и актуализираме разбирането и познанието си за прилаганата счетоводна политика за дълготрайните материални активи (имоти, машини и оборудване), както и адекватността на тяхната оценка в съответствие с МСС 16 – като ключов и особено важен за финансовите отчети на дружеството обект. Фокусът ще поставим на амортизационната политика, необходимостта от обезценки и капитализираните разходи за изграждане на активи по стопански начин. Проверка на политиката по документирането, отчитането, оценката и контрола на активите, тяхното движение и съхранение;
- ще проверим и актуализираме разбирането и познанието си за счетоводната политика за нематериалните активи, както и адекватността на тяхната оценка в съответствие с МСС 38;
- ще проверим и актуализираме разбирането и познанието си за счетоводната политика за финансовите активи, както и адекватността на тяхната оценка в съответствие с МСФО 9;
- ще проучим и актуализираме разбирането и познанието си за системата на разчитане с доставчици и клиенти – състояние на търговските разчети (вземания и задължения). Подход за идентифициране наличие на фактори и необходимост за обезценка на търговските вземания – проблеми по събираемостта. Задължнялост към доставчици и клиенти. Ще се изискат писма за потвърждение на салдата към 31 декември от доставчици и клиенти.;



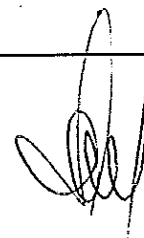


000 96

5


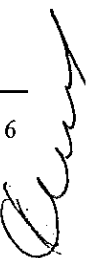
- ще извършим проверка на структурата на финансовите източници - собствени и банкови или търговски заеми. Финансови разходи и доходи. Задължнялост към банки, свързани предприятия и клиенти. Приложение на МСФО 9 по отношение на оценката на финансови активи и пасиви и тяхното адекватно представяне и оповестяване в отчета. Същност, произход и цели на получените финансираня;
- ще проучим и актуализираме разбирането и познанието си за политиката за признаване, отчитане и контрол на приходите вече съгласно спецификата на дейността на дружеството и новия МСФО 15, който ще бъде прилаган за първи път от дружеството през 2018 г.
- ще проучим политиката и актуализираме разбирането и познанието си за признаване, отчитане и контрол на разходите, съгласно спецификата на дейността на дружеството. Документална обосновааност. Начисляване на провизии по изискванията на МСС 37, като ще обърнем особено внимание на провизии във връзка със съдебни спорове и производства и провизии за дължими суми към ВЕИ производители във връзка с Решение Ц-33 на КЕВР;
- относно взаимоотношения с персонала – ще проучим и актуализираме разбирането и познанието си за спецификата на трудово-правните отношения и на ангажиментите на дружеството към персонала. Социална политика. Социални осигуровки, надбавки и доплащания, вкл. непарични. Политика към управленския състав – оценка и пълнота на представените в баланса задължения. Разходи и разчети към персонала и за социално осигуряване;
- особено внимание ще обърнем на правилното прилагане на изискванията на новите МСФО 15 и МСФО 9 относно политиката за признаване, отчитане и контрол на приходите и финансовите активи, съгласно спецификата на дейността на дружеството;
- ще се запознаем и актуализираме разбирането и познанието си за данъчната експозиция на дружеството и докладваните данъчни задължения във финансовите отчети;
- ще проучим, анализираме и потвърдим вътрешногруповите разчети и трансакции;
- ще проучим и актуализираме разбирането и познанието си за и проверим и анализираме коректността на консолидационните процедури;





003 37

6



- процедури за потвърждение на вътрешно-групови салда и операции;
 - процедури за елиминирание на инвестициите и дела на компанията-майка в собствения капитал на дъщерното дружество, процедури, прилагани при сделки за придобиване, промяна в дяловото участие и изчисление на репутацията;
 - процедури за елиминирание на вътрешно-групови операции и салда, както и нереализирани вътрешно-групови печалби;
 - процедури за равнение на консолидирания собствен капитал;
- ще проучим, анализираме и проверим компонентите на собствения капитал на дружеството;
 - ще проверим за наличието на условни задължения за дружеството – характер, фактори за възникване и начин на представяне във финансовите отчети;
 - ще прегледаме оповестяванията към финансовите отчети за съответната година за постигане на качествена информация по отношение на: същественост, пълнота, адекватност и надеждност в съответствие с изискванията на действащите МСФО. Ще комуникираме своевременно всички наши виждания за промени и допълвания с финансовия екип и ръководството на дружеството, като му предоставяме адекватни обяснения, и когато е необходимо – и с одитния комитет;
 - ще проверим и актуализираме разбирането и познанието си за съществуването на отворени съдебни и регулаторни спорове, като с помощта на наши адвокати ще оценим възможните ефекти и последици от гледна точка на финансовите отчети за съответната година и тяхното адекватно представяне и докладване;
 - ще проверим всички компоненти на другата информация за съответната година, която дружеството е длъжно да изготви, докладва и оповести съгласно Закона за счетоводството и друго релевантно за неговия бизнес и статут законодателство. Акцентът ще бъде да изразим становище по тях съгласно изискванията на Международните одиторски стандарти (МОС) и издадените Указания на ИДЕС/2016 г.- 2017 г.;
 - ще извършим аналитични процедури и анализ на данните от финансовите отчети за съответната година, оперативни отчети и





000 98

7


другата информация. Различните аналитични техники и инструменти ще ни помогнат да получим одиторски доказателства, необходими за намаляването на одиторския риск и същевременно да отговорим на изискванията на дружеството;

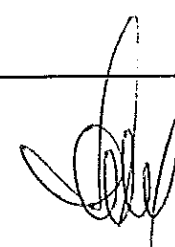
- ще изпълним тестове на единични обекти (сметки), които ще са разработени за получаване на доказателства относно целостта, точността и разумността на приблизителните оценки и друга информация, съдържаща се във финансовите отчети. Тяхната цел ще бъде насочена за идентифициране на грешки, които освен, че могат да окажат ефект върху финансовите отчети, могат да бъдат индикатор за други проблеми в дейността на дружеството;
- **Системно**, през целия процес на одита за всяка една от двете години, с ръководството на дружеството ще се дискутират и текущо уточняват всички значими въпроси, за да се премахнат поводи за безпокойство и колебания преди да се оформи окончателно одиторско мнение върху финансовите отчети, изготвени по МСФО, респективно основните констатации, изводи и оценки от одита. *При необходимост такива срещи и обсъждания ще се провеждат и с Надзорния съвет и Одитния комитет на дружеството.*
- **Броят на посещенията** и конкретния обхват на проверката при всяко посещение ще се определи не само въз основа на разработения одиторски подход, и съобразно изискванията на ръководството, така както са описани в раздел IV, т. 1 от Приложение 4 – Предложение за изпълнение на поръчката.

*Приключване на одита
и резултати от одиторската работа*

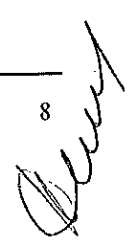
По време на заключителния етап от одита ние:

- ще извършим цялостен, окончателен аналитичен преглед на годишните финансови отчети на дружеството и на другите съпътстващи отчети за съответната отчетна година, и документиране на нашите изводи, както и на съществените въпроси, идентифицирани по време на одита;
- ще проучим доклада за дейността и докладваната друга информация дали представят цялата изисквана информация съгласно ЗСч. и другите релевантни нормативни актове и не съдържат съществени неправилни докладвания;





000 99

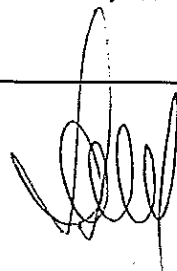


- ще издадем одиторски доклад (на български и английски език) за всеки одитиран финансов отчет (индивидуален и консолидиран) съгласно МОС като в него ще изразим одиторско мнение по отчета на дружеството, вземайки предвид и последните изисквания за разширено докладване от страна на одиторите по МОС, ЗСч., ЗНФО и други релевантни нормативни актове, като изрично ще бъдат включени ключови одиторски въпроси;
- ще изготвим междинни и окончателни (ако е необходимо) вътрешни доклади до управлението на одитираното дружество с основни констатации, изводи, оценки и препоръки относно съществени проблеми в контролните и счетоводните системи; проблеми на дружеството с финансов, стопански, управленски и счетоводно-информационен характер според наблюденията, опита и оценките на специалистите от одиторския екип – като ще направим наши препоръки за тяхното успешно решаване;
- ще поддържаме постоянна връзка с ръководството и респ. финансовия екип и Одитния комитет на дружеството, ще ги информираме и ще обсъждаме с тях всички открити от нас въпроси, за да се осигури тяхното своевременно и най-добро решение, както и за докладваните от нас ключови одиторски въпроси и/или други въпроси, включени в одиторския доклад (на ниво проект). Накрая ще издадем специален вътрешен доклад до Одитния комитет съгласно изискванията на ЗНФО;
- ще проведем заключителна среща с ръководството на дружеството и одитния комитет за обсъждане на резултатите от одитите и ще обсъдим доколко те са удовлетворени от предоставяните от нас услуги.

Ние сме убедени, че високият професионализъм и компетентност на одиторския екип, който имаме възможност да Ви предложим, както и този на Вашите служители, е основата за постигане на добра координация и сътрудничество по време на изпълнение на ангажимента по начин, който е ефективен и качествен за двете страни. Ние вече имаме установен опит на съвместна работа с екипа на дружеството на база извършения одит за 2017 г., който опит би ни помогнал много за установяване на по-добра координация в общата ни работа с него по независимия одит за 2018 и 2019 г.

Наша обичайна практика е след приключване на всеки одит ангажимент да правим *вътрешно фирмена оценка за качеството на одиторската работа и на всички членове от екипа*, което дава възможност за капитализиране на придобития опит, минимизиране на проблемите, подобряване на нашето представяне пред клиентите в отговор на изискванията на професионалните стандарти, фирмената политика и очакванията и нуждите на клиентите.





000100

