

**ПРОЕКТ !!!**

До  
Ръководството  
на „БЪЛГАРСКА ЗАХАР“ АД  
София,

.....

дд/мм/гггг

.....

**ПИСМО ЗА ПОЕМАНЕ НА ОДИТОРСКИ АНГАЖИМЕНТ – ДОГОВОР**

*Настоящото писмо за поемане на ангажимент за финансов одит има силата и на договор между:*

*Възложител/Доверител на одита: „БЪЛГАРСКА ЗАХАР“ АД с ЕИК:114037650, ИН по ЗДДС: BG114037650, седалище и адрес на управление: гр. Долна Митрополия 5855, ул. Заводска No 1, представлявано от Илия Василев Георгиев,*

*и*

*Изпълнител/Довереник: „ИсаОдит“ ООД с ЕИК 121846175, седалище и адрес на управление: София, бул. „Княз Дондуков Корсаков“ № 22, вх. Б, ет.3, ап.10, представлявано от Изабела Василева Джалъзова, одиторско дружество регистрирано под № 130 в публичния регистър на регистрираните одитори (за одиторски дружества) на ИДЕС по чл.20 от Закона за независимия финансов одит („ЗНФО“),*

*Писмото за поемане на одиторски ангажимент – договор е изготвено в съответствие с Международен одиторски стандарт 210 „Договаряне на условията на одиторските ангажименти“ и чл.48, ал.1 от ЗНФО, след решение на **общо събрание на акционерите на „БЪЛГАРСКА ЗАХАР“ АД** за избор на „ИсаОдит“ ООД за регистриран одитор, който да изпълни финансовия одит на годишните му финансови отчети за **2017г.***

**Цел и обхват на одита**

В отговор на Вашата покана да извършим одит на финансовия отчет на Компанията „**БЪЛГАРСКА ЗАХАР“ АД**, наричана по-нататък за краткост „Дружеството“, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, включващ отчет за финансовото състояние, отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на 31 декември 2017г., както и обобщение на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация, имаме удоволствието да

потвърдим, че поемаме одиторския ангажимент и да изложим разбирането си за него в настоящото писмо - договор.

*Настоящото писмо за поемане на одиторски ангажимент, има за цел да изложи разбирането ни за предстоящия одит, който ще бъде извършен в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители и Международните одиторски стандарти (МОС) и е с цел изразяване на мнение относно финансовия отчет и да потвърди от страна на „ИсаОдит“ ООД (одитора) и „БЪЛГАРСКА ЗАХАР“ АД (Дружеството) взаимните отговорности, произлизащи от изпълнението на ангажимента на „ИсаОдит“ ООД като одитор на Дружеството. Тези условия са в сила до момента на тяхната промяна в писмен вид, при взаимно съгласие на двете страни.*

Целите на нашия одит са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени отклонения, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС), винаги ще разкрива съществено отклонение, когато такова съществува. Отклоненията 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, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на финансовия отчет.

Съгласно изискванията на Глава Седма от Закона за счетоводството, ние следва да се запознаем със съдържанието на доклада за дейността за 2017 година, както и на другите доклади /декларация за корпоративно управление, нефинансовата декларация и доклад за плащания към правителствата/ за 2017 г., и да изразим мнение за тяхното съответствие с финансовия отчет към 31.12.2017 г., изготвен на български език и изразен в хиляди лева.

### **Отговорности на одитора**

Одитът се извършва съгласно изискванията на Международните одиторски стандарти (МОС). Тези стандарти изискват спазването на етичните изисквания. 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 отклонения във финансовия отчет, независимо дали се дължат 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 основание за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено отклонение, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска при съществено отклонение, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, въвеждане на одитора в заблуждение чрез измамни твърдения, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- получаваме разбиране за одита, за да разработим одиторски процедури, които са уместни при съществуващите обстоятелства, а не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на предприятието. Независимо от това ние ще ви съобщим в писмена форма каквито и да било съществени недостатъци във вътрешния контрол, които са свързани с одита на финансовия отчет и които установим по време на одита.
- оценяваме уместността на прилаганата счетоводна политика и надеждността 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 компанията 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 във финансовия 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 компанията да преустанови функционирането си като действащо предприятие.
- оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на финансовия отчет, включително оповестяванията, и дали финансовият отчет представя стоящите в основата сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

По отношение на друга информация, придружаваща одитирания финансов отчет, нашите цели, след като сме се запознали с другата информация, са да преценим дали е налице съществено несъответствие между другата информация и нашите познания, придобити по време на одита.

Поради вътрешно присъщите ограничения на одита, наред с вътрешно присъщите ограничения във вътрешния контрол, налице е неизбежен риск, че някои съществени отклонения могат да останат неразкрити, въпреки че одитът е надлежно планиран и изпълнен в съответствие с МОС.

При извършването на независимия финансов одит на извадков принцип, екипът на „ИсаОдит“ ООД следва да се убеди в разумна, но не и в абсолютна степен на сигурност, че финансовият отчет не съдържа съществени отклонения, дължащи се на измама или грешка. Независимият финансов одит не е абсолютна гаранция за верността на финансовия отчет. Негов вътрешно присъщ риск е, че грешки, измами, неправомерни действия или съществени отклонения, ако съществуват, могат да останат неразкрити. В допълнение на това независимият финансов одит не представлява специфичен ангажимент, планиран с цел разкриването на грешки или злоупотреби, които са съществени по отношение на финансовия отчет. Въпреки това по желание на Дружеството биха могли да изготвят и извършат специфични одиторски процедури по отношение на определени въпроси, които да бъдат обект на отделен ангажимент от страна на „ИсаОдит“ ООД.

В случай, че в хода на нашата работа ни станат известни обстоятелства, налагащи модифициране на нашия доклад или оттеглянето ни от ангажимента, ние своевременно ще Ви информираме за причините за нашето оттегляне.

### **Отговорности на ръководството и установяване на общата рамка за финансово отчитане**

База за провеждането на настоящият одит е разбирането и потвърждението от страна на ръководството и лицата натоварени с общо управление на „Дружеството“ относно присъщите му отговорности за:

- ✓ Изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз;
- ✓ Вътрешен контрол, какъвто ръководството счете за необходим, даващ възможност за изготвянето на финансов отчет, който не съдържа съществени отклонения, независимо дали се дължат на измама или грешка;
- ✓ Съставянето на годишния доклад за дейността на „Дружеството“; и
- ✓ Предоставянето за целите на одита на:

- достъп до цялата информация, която е известна на ръководството, която е уместна за изготвянето на финансовия отчет, като например регистри, документация и други въпроси;
- допълнителна информация, която може да бъде поискана от ръководството за целите на одита; и
- неограничен достъп до служители в предприятието, от които одиторът счете, че е необходимо да получи одиторски доказателства.

Ръководство е отговорно също и за:

- ✓ спазването от страна на „Дружеството“ на всички закони, правила и договори, както и уведомяването на одитора за съществени нарушения на такива закони, правила и договори;
- ✓ информирането на одитора за всички известни съществени слабости и промени във вътрешния контрол, които са от значение за финансовото отчитане;
- ✓ информирането на одитора за риска от измами и злоупотреби в „Дружеството“, за известни на ръководството или подозирани от него измами, както и за предлаганите от него мерки относно тях;
- ✓ коригирането на финансовия отчет, включително и на оповестяванията, за да се отстранят съществените неточности и предоставянето на Представително писмо, с което ръководството потвърждава, че влиянието на всички некоригирани неточности, установени от одитора във връзка с този ангажимент, включително тези от последния представен период, са несъществени поотделно и общо за финансовия отчет като цяло;

Ръководството носи отговорност за изготвянето на друга информация, съпътстваща финансовия отчет, включително годишните доклади по Глава Седма от Закона за счетоводството.

Ръководството поема отговорността да информира „ИсаОдит“ ООД за факти, които биха могли да окажат влияние върху финансовия отчет, които стават известни на ръководството в периода от датата на одиторския доклад до датата, на която е публикуван финансовия отчет.

Като част от процеса на одита, „ИсаОдит“ ООД ще поиска от ръководството и лицата натоварени с общо управление писмено потвърждение относно изявленията, които са направени пред одитора във връзка с одита.

Очаква се пълното съдействие от персонала на „Дружеството“ по време на настоящия одитен процес.

### **Ограничения в обхвата на работа и отговорността**

Изготвянето и подаването на данъчни декларации е отговорност на „Дружеството“ Вие сте съгласни, че данъчната администрация има право да извършва свои собствени проверки на всички данъчни декларации и подкрепящите ги документи, както и че нашето мнение върху финансовите отчети на „Дружеството“ няма да бъде представително относно това, че отчетите са в съответствие с данъчните декларации, подадени от „Дружеството“ или че данъчните декларации са вярно изготвени, или че ще бъдат приети от данъчните власти. Независимо от това, ще Ви посочим всички съществени данъчни въпроси, на които следва да бъде обърнато внимание, в случай че такива бъдат открити по време на одита.

Изразяването на одит мнение в нашия доклад „Дружеството“ не представлява потвърждение от наша страна, че в счетоводните отчети на „Дружеството“ липсват грешки.

С цел избягване на съмнения, работата извършена от наша страна във връзка с този ангажимент, която предхожда подписването на настоящото Писмо за ангажимент ще бъде регулирана от условията на това писмо.

Доклади, които могат да бъдат изискани от трети страни, например кредитори на „Дружеството“, в резултат на споразумение между „Дружеството“ и третата страна, не са предмет на настоящото Писмо за ангажимент. Всеки такъв доклад, който е необходимо да изготвим и който не предоставяме в качеството си на одитор, няма да бъде в обхвата на работа по силата на това писмо, но ще подлежи на отделни условия за ангажимент, които ще бъдат обсъдени с ръководството.

### **Времеви график**

Между двете страни следва да бъде договорен времеви график, който да даде възможност за изпълнение на одитния ангажимент в поставените от „Дружеството“ крайни срокове.

Времевият график се базира на предположението, че в процеса на одита ще бъде оказано необходимото сътрудничество и съдействие от страна на „Дружеството“.

Ние ще издадем одит мнение върху финансовия отчет на „Дружеството“, изготвен в съответствие с приложимите стандарти, за годината приключваща на 31 декември 2017 г., не по-късно от 31 март 2018 г.

За да бъдем в състояние да спазим договорените срокове, Ръководството се ангажира да предостави на одитора проекта на финансовия отчет, включително всички значими бележки и оповестявания, както и всяка друга придружаваща го информация своевременно, с цел завършването на одита в съответствие с предлагания времеви график. В случай, че не успеете да ни предоставите изискваната информация най-малко 14 дни преди издаването на окончателния одиторски доклад, това може да доведе до забавяне в неговото издаването.

### **Издаване на доклад**

Резултатът от работата на одитора ще бъде Одиторски доклад, включващ:

- Доклад върху приложения финансов отчет за годината, приключваща на 31 декември 2017г., изготвен в съответствие с приложимите за Дружеството счетоводни стандарти, на български език, изразен в хиляди лева. Формата и съдържанието на одиторския доклад може да бъде изменена в светлината на констатациите от одита.

- Доклад върху други законови изисквания, съгласно изискванията на Глава Седма от Закона за счетоводството, относно съответствието на приложени доклад за дейността и други доклади, ако са приложими за Дружеството/ декларация за корпоративно управление, нефинансовата декларация и доклад за плащания към правителствата / за 2017 г. с финансовия отчет към 31.12.2017 г.

Одиторският доклад ще бъде издаден съгласно изискванията на Международните одиторски стандарти (МОС) и чл.51 от ЗНФО.

При наличие на определени условия в нашия одиторски доклад ще бъдат комуникирани и ключови одиторски въпроси.

В нашия доклад ние ще включим такива други въпроси, които може да се изискват по закон или други нормативни актове, регулиращи нашия одит.

Нашият одиторски доклад ще бъде представен на бланка на „ИсаОдит“ ООД. Вие се съгласявате, че копията от одиторския доклад, предоставени на „Дружеството“, няма да бъдат отделени или разпространявани отделно от цялостния комплект одитирани и заверени финансови отчети на „Дружеството“.

В допълнение към одит мнението и докладите, при необходимост ще Ви представим и отделно Писмо до ръководството. В него ще насочим вниманието на ръководството върху проблемни въпроси, възникнали по време на одита и свързани с дейността на „Дружеството“, които крият бизнес рискове

или рискове по отношение на вътрешния контрол, както и ще съдържа нашите препоръки за промяна на процедурите, с цел намаляване влиянието на откритите слабости.

### **Възнаграждение**

За извършването на одит на годишния финансов отчет на „БЪЛГАРСКА ЗАХАР“ АД към 31 декември 2017 г., предлагаме възнаграждение в размер на 2400 (две хиляди и четиристотин ) лева без ДДС.

Тази предварителна оценка е базирана на нашето разбиране за комплексността на ангажимента и времето, необходимо на професионалният ни екип за предоставяне на описаните услуги. Ние можем да бъдем затруднени да предоставим услугите спрямо първоначалната преценка в ситуации, изискващи допълнително време и ресурси. Тъй като подобни ситуации биха могли да доведат до значителна забава в предоставянето на необходимата ни информация и/или до неочаквани затруднения извън нашия контрол, ние се ангажираме да ви информираме при първа възможност и да договорим допълнително възнаграждение, където е подходящо.

Предложената цена включва всички междинни и окончателни одиторски проверки, както и изготвянето на съответните доклади до ръководството, съдържащи нашите констатации и препоръки.

Възнаграждението не включва допълнителните разходи, свързани с изпълнението на проекта (транспорт, хотел и дневни, комуникация и други). Всички, непреки разходи (ако такива съществуват), ще бъдат допълнително префактурирани по себестойност.

Издадените от нас фактури за хонорари и допълнителни разходи ще бъдат с начислен ДДС.

Предоставянето на допълнителни услуги ще бъде предмет на допълнително писмено споразумение.

### **Начин на плащане**

Нашите фактури ще бъдат издадени по следната схема:

- ✓ 50%, първо плащане, дължимо при започване на одита (към датата на подписване на настоящото Писмо за поемане на одиторски ангажимент – Договор от законен представител на „Дружеството“)
- ✓ 40%, второ плащане, дължимо при приключване на междинна проверка;
- ✓ 10%, окончателно плащане, дължимо след приключване на одита и представяне на окончателния одиторски доклад;

Плащанията са дължими в срок от 5 /пет/ календарни дни от датата на съответната проформа-фактура. Ние си запазваме правото да преустановим оказването на услугата в случай на неплащане след този срок, освен ако не е уговорено друго, без да дължим каквито и да било неустойки, възстановяване на суми и т.н., получени до този момент от Дружеството и да претендираме за неустойки за забава или за прекратяване на договора по вина на Дружеството, така както са уговорени в тези случаи с настоящия Договор.

При забава на плащане в сроковете, определени в настоящото писмо, „БЪЛГАРСКА ЗАХАР“ АД дължи наказателна лихва от 2% за всеки просрочен ден, но не повече от 30% наказателна лихва върху общата сума на цялото възнаграждение за одит.

Възнаграждението е дължимо независимо дали проверката е завършила със заверка без резерви, с резерви, с отрицателно мнение или с отказ от заверка.

### **Използване на докладите**

Включването, публикуването или възпроизвеждането от страна на „Дружеството“ на одиторския доклад в документи, съдържащи информация, която допълва финансовия отчет и докладът на одитора върху него (напр. годишни доклади за собствениците, проспекти за частни вложители и документи, подавани според нормативни изисквания), може да изисква от „ИсаОдит“ ООД да извърши допълнителни процедури, с цел изпълнение на професионалните или законовите му задължения. Одиторският доклад не следва да бъде използван за подобни цели без предварително писмено разрешение от „ИсаОдит“ ООД. В допълнение на гореизложеното, за да се избегне ненужно забавяне или недоразумение, е важно „ИсаОдит“ ООД да бъде своевременно уведомен относно намерението на „БЪЛГАРСКА ЗАХАР“ АД за издаване на такъв документ.

### **Отговорност на „ИсаОдит“ ООД**

„ИсаОдит“ ООД носи имуществена отговорност до трикратния размер на договореното за финансов одит възнаграждение за вредите, които е причинил на своя доверител, ако те са пряка и непосредствена последица от негово виновно действие или бездействие. Ограничаването на отговорността не се прилага в случай на умишлено неправомерно поведение от страна на одитора.

### **Друга свързана информация и услуги несвързани с одита**

Възнаграждението на „ИсаОдит“ ООД, което следва да бъде фактурирано в хода на работата, е определено на база необходимото работно време и утвърдени часови ставки. Всички разходи, които възникнат като необходими и присъщи по време на одита са за сметка на одитираното Дружество.

Одиторското възнаграждение не включва предоставянето на допълнителни услуги, които могат да бъдат:

- ✓ методическа помощ във връзка с годишното счетоводно приключване;
- ✓ методическа помощ при изготвянето на годишна данъчна декларация;
- ✓ методическа помощ при изготвянето на финансовия отчет за годината, приключваща на 31.12.2017 г., както и допълнителна информация към него.

Всякакви други несвързани с одита услуги, при желание от страна на „Дружеството“, следва да бъдат включени в отделно писмо за ангажимент.

### **Услуги по бизнес консултиране**

„ИсаОдит“ ООД е в състояние да извърши бизнес консултиране, с цел подпомагане на „Дружеството“ да се справи с определени проблеми и проекти, консултиране по прилагане на данъчното законодателство и всякакъв вид бизнес комбинации. При тези ангажименти, както и при всички останали услуги, „ИсаОдит“ ООД не разрешава на партньорите, служителите или агентите си да взимат ръководни решения или да участват по друг начин в ръководните дейности. Основният ръководен принцип е, че одиторът няма право да предоставя услуги, които водят до одитиране на извършената от него работа. Усилията на „ИсаОдит“ ООД са насочени в сферата на бизнес и финансовото консултиране, анализа на проблеми, препоръчването на решения и контрол при прилагането на тези решения. Консултантските услуги винаги следва да бъдат съобразени с правомощията за тяхното извършване, съгласно Международните одиторски стандарти, с обхвата на проекта, с очакваните резултати, с времето за неговото изпълнение и с хонорара. Тъй като „ИсаОдит“ ООД не може да поеме управленска отговорност, „Дружеството“ следва да определи лице, което да изпълнява ръководни функции и да контролира извършването на консултантските услуги. Преди това на ръководството и/или борда на директорите, и/или друго оторизирано лице или орган на управление,

следва да бъде предоставено за предварително одобрение отделно писмо за ангажимент, описващо обхвата на предложените услуги.

### **Други въпроси**

#### **Наемане на служители на „ИсаОдит“ ООД**

Екипът на „ИсаОдит“ ООД се състои от високо квалифицирани професионалисти с подходящо образование, допълнителни квалификации, за които са инвестирани значителни финанси, време и усилия. По време на този ангажимент и една година след приключването му, „ИсаОдит“ ООД и „БЪЛГАРСКА ЗАХАР“ АД се споразумяват да не искат, пряко или непряко, или наемат персонал от другата фирма, който участва в ангажимента, без писмено съгласие на другата страна по споразумението. Ако това условие бъде нарушено, страната, която го е нарушила, дължи на другата страна хонорар, равен на годишната заплата на назначеното лице, която е била в сила по времето на нарушението и преките разходи за допълнителни квалификации (при доказване на изплащането им за конкретното лице), с цел да се изплатят извънредните допълнителни разходи за наемане и обучение на съответния заместник.

#### **Законодателство против изпирането на пари**

„ИсаОдит“ ООД е задължено да спазва изискванията на законодателството, като идентифицира своите клиенти и източниците на техните средства за целите на законодателството против изпирането на пари. В тази връзка Дружеството ще трябва да окаже пълно съдействие и да декларира чрез ръководството си пред „ИсаОдит“ ООД крайните собственици физически лица по смисъла на чл. 6, ал. 2 от Закона за мерките срещу изпиране на пари (ЗМИП), във връзка с чл. 3, ал. 5 от Правилника за прилагане на закона за мерките срещу изпиране на пари (ППЗМИП); произхода на паричните средства в съответствие с чл. 4, ал. 7 и по чл. 6, ал. 5, т. 3 ЗМИП; дали ръководството и собствениците попадат в категорията на лица, заемащи или заемали висша държавна длъжност в Република България или в чужда държава и в категорията на свързани с тях лица по смисъла на чл. 5а от ЗМИП и чл. 8а от ППЗМИП, както и относно всяка друга информация, която „ИсаОдит“ ООД трябва да събере при прилагане на законодателството, свързано с мерките срещу изпиране на пари. Услугите, които „ИсаОдит“ ООД предоставя попадат в обхвата на Закона за мерките срещу изпиране на пари и на съответните подзаконови актове в тази област. В тази връзка от „ИсаОдит“ ООД се изисква да докладва всяка информация, подозрение или основателна причина, съдържаща данни или създаваща подозрение относно извършването на престъпление, от което пряко или косвено произтича имуществена полза, без оглед на това дали престъплението е извършено от лице от Дружеството или от трето лице. Законодателството против изпиране на пари забранява на „ИсаОдит“ ООД да разкрива този факт на Дружеството или на трето лице, с изключение на съответните органи.

#### **Представително писмо**

Като неразделна част от процеса на одита, ние ще помолим ръководството за предоставяне на представително писмо, деклариращо неговата отговорност за изготвянето на финансовия отчет, както и потвърждаващо определена информация, предоставена ни в хода на одита. Тази информация и свързаните с нея писмени справки, са част от одиторските доказателства, които ще използваме като



основа при формиране на нашето одиторско мнение. Поради значимостта на представителното писмо, „БЪЛГАРСКА ЗАХАР“ АД приема да обезщети „ИсаОдит“ ООД за всички претърпени при или по повод изпълнението на одиторския ангажимент вреди и пропуснати ползи, включително разходи, адвокатски хонорари, отработено време от специалисти на „ИсаОдит“ ООД и други, представляващи пряка и непосредствена последица от предоставянето на невярна информация от страна на „БЪЛГАРСКА ЗАХАР“ АД.

### **Лица за контакти / кореспонденция**

Всяка от страните определя по лица за контакт. Лицата за контакт, имат право да подписват протоколи и други документи, свързани с изпълнението на настоящия договор, с изключение на такива, с които той се допълва, изменя и прекратява.

Лицата за контакти са, както следва:

За ВЪЗЛОЖИТЕЛЯ:

1. Име: .....  
Длъжност: .....  
Служебен адрес: .....,  
Телефон: ..... Факс: .....  
Електронен адрес: .....
2. Име: .....  
Длъжност: .....  
Служебен адрес: .....,  
Телефон: ..... Факс: .....  
Електронен адрес: .....

За ИЗПЪЛНИТЕЛЯ:

1. Име: **Изабела Василева Джалъзова**  
регистриран одитор отговорен за ангажимента  
Служебен адрес: гр. София, ул. "Г. С. Раковски" № 42  
Телефон: +359/2/ 491 86 30  
Мобилен телефон: **359/888636734**  
Електронен адрес: [office@isaaudit.bg](mailto:office@isaaudit.bg); [idzhalazova@isaaudit.bg](mailto:idzhalazova@isaaudit.bg)
2. Име: **Яна Поповска**  
Длъжност: технически асистент  
Служебен адрес: гр. София, ул. "Г. С. Раковски" № 42  
Телефон: +359/2/ 491 86 30, 31, 32  
Факс: +359/2/987 09 34  
Електронен адрес: [uropovska@isaaudit.bg](mailto:uropovska@isaaudit.bg)

При промяна на лицето, определено за контакт или посочените координати, страната която е извършила промяната е длъжна незабавно да уведоми другата страна.

Освен на посочените адреси, страните адресират кореспонденцията по повод неговото изпълнение и на адреса на контактното лице.

Страните могат да разменят кореспонденция и по факс, телекс и електронен адрес, което не ги освобождава от задължението да изпратят съответните документи в оригинал на адресите на другата страна.

### ***Одиторска документация***

Документацията по този ангажимент е конфиденциална информация и е собственост на „ИсаОдит“ ООД, което поема отговорността да я съхранява за период от време, достатъчен да отговори на законните и вътрешно приети правила за съхраняване на документацията. При законно обосновано изискване от регулаторни органи за предоставяне на документацията или част от нея, „ИсаОдит“ ООД следва да я предостави под наблюдението на одиторския персонал и на посочено от него място.

### ***Електронно пренасяне на данни***

По време на одиторския ангажимент може да възникне необходимост от електронно пренасяне на конфиденциална информация между „ИсаОдит“ ООД или „Дружеството“, или на трети лица, ангажирани от която и да е от страните. „Дружеството“ е съгласно да се използва електронна поща и други електронни методи за изпращане и получаване на информация между „ИсаОдит“ ООД и „Дружеството“ и между „ИсаОдит“ ООД и външни специалисти или други лица, наети от „ИсаОдит“ ООД или „Дружеството“.

### ***Опазване на личните данни***

Когато за целите на коректното изпълнение на този договор от страна на „ИсаОдит“ ООД е необходимо да обработва лични данни, „ИсаОдит“ ООД ще предприема мерки за опазване на сигурността на получените лични данни, така че да се осигури цялостно опазване на данните според законовите изисквания.

В случаите когато „ИсаОдит“ ООД получава от „Дружеството“ лични данни, „ИсаОдит“ ООД ще действа в качеството на обработващ личните данни от името и за целите на „Дружеството“, прилагайки всички изискуеми организационни и технически мерки за защита.

„Дружеството“ потвърждава пред „ИсаОдит“ ООД, че обработването на лични данни от страна на „ИсаОдит“ ООД, няма да постави „ИсаОдит“ ООД в положение на нарушение на законодателството.

### ***Защита по искове и обезщетяване за вреди от трети страни***

С подписването на настоящето писмо-договор, „Дружеството“ се съгласява и задължава да защитава и да обезщети „ИсаОдит“ ООД срещу всякакви искове от трети страни във връзка с предоставените от „ИсаОдит“ ООД услуги, за вреди, задължения и разходи, с изключение на такива, които произтичат от умишлени действия или груба небрежност от „ИсаОдит“ ООД. В случай, че срещу „ИсаОдит“ ООД бъдат предприети действия, съдебни процедури или искове, които са от естество да му причинят вреди, обезщетими по предходното изречение, „ИсаОдит“ ООД незабавно ще уведоми Дружеството, което следва да ангажира одобрен от „ИсаОдит“ ООД адвокат, за да защитава общия интерес на страните, като Дружеството се задължава да поеме разходите, хонорарите и плащанията във връзка с тази защита, както и да не предприема без съгласието на „ИсаОдит“ ООД от негово име или с обвързващ за „ИсаОдит“ ООД ефект признаване на задължения и/или сключване на спогодба във връзка с такъв предявен иск, действие или процедура.

### ***Валидност на договора***

Настоящият договор е валиден от по-късната дата на подписването му, от която и да е от страните.

Договорът е валиден до предоставянето на „Дружеството“ на окончателния вариант на одиторския доклад върху финансовите отчети и извършване на плащането от страна на „Дружеството“ на цялото възнаграждение в размерите, сроковете и условията, договорени по-горе или до момента на неговото предсрочно прекратяване на основание на условията, посочени по-долу.

### ***Предсрочно прекратяване на договора***

Настоящият договор може да бъде прекратен предсрочно при следните условия:

1. От всяка от страните с писмено предизвестие от 30 (тридесет) календарни дни, отправено от едната страна до другата, с ясно посочени причини за прекратяването. Срокът на предизвестиято започва да тече от датата, на която то е получено от другата страна;
2. По взаимно съгласие с подписване на споразумение за прекратяване, в което са описани причините за прекратяването;
3. В други случаи, съгласно българското законодателство.

В случай на прекратяване на договора съгласно т. 1 по-горе, Дружеството се задължава да заплати на „ИсаОдит“ ООД всички предоставени по този договор услуги до датата на получаването на предизвестиято за прекратяване от съответната страна, предвидените неустойки, уговорени между страните по-долу в настоящото писмо-договор, както и всички разходи, направени от „ИсаОдит“ ООД или дължими от „ИсаОдит“ ООД на трети страни, свързани с изпълнението на настоящия договор до датата на прекратяването.

В срок до 7 дни от прекратяването на Договора страните следва да изпълнят задълженията си по чл. 49, ал.3 от Закона за независим финансов одит и да уведомят (заедно или поотделно - с общо или с отделни писма) Комисията за Публичен Надзор над Регистрираните Одитори.

### ***Неустойка при прекратяване на договора/изпълнението на одиторския ангажимент***

При прекратяване на договора/изпълнението на одиторския ангажимент, предмет на настоящото писмо за поемане на одиторски ангажимент - договор, поради невъзможност „ИсаОдит“ ООД да изпълни одиторския ангажимент по негова вина, Изпълнителя/Довереника дължи на Дружеството-доверител неустойка. Ако има изпълнена работа по ангажимента неустойката е в размер на 40 % от полученото възнаграждение до момента на прекратяването. В случай, че не е започнало изпълнението на одиторския ангажимент „ИсаОдит“ ООД следва да възстанови на „Дружеството“ 100 % от полученото възнаграждение до момента на прекратяването.

Неустойката се дължи в 14-дневен срок от прекратяване на договора или настъпване на обстоятелства за прекратяване на договора/изпълнението на одиторския ангажимент. За всеки ден просрочие се дължи допълнително лихва за просрочие в размер на 0,5 % на ден, но не повече от 30 % от неустойката.

При прекратяване на договора и изпълнението на одиторския ангажимент, предмет на настоящото писмо за поемане на одиторски ангажимент -договор по инициатива на Дружеството (доверителя), независимо от причината за това, включително избор на друг регистриран одитор от компетентния орган на Дружеството, „БЪЛГАРСКА ЗАХАР“ АД дължи на „ИсаОдит“ ООД, неустойка, както следва:

1. Ако няма изпълнена работа по ангажимента и прекратяването е до 31 декември на финансовата година, за която е ангажимента – 10% от остатъка на договореното възнаграждение

2. Ако няма изпълнена работа по ангажимента и прекратяването е след 31 декември на финансовата година, за която е ангажимента – 30% от остатъка на договореното възнаграждение.
3. Ако има изпълнена работа по ангажимента, „Дружеството“ се задължава да заплати на „ИсаОдит“ ООД всички предоставени по този договор услуги до датата на получаването на предизвестие за прекратяване от съответната страна, както и всички разходи, направени от „ИсаОдит“ ООД или дължими от „ИсаОдит“ ООД на трети страни, свързани с изпълнението на настоящия договор до датата на прекратяването му, но не по-малко от 50% от договореното възнаграждение.

Неустойката се дължи в 14-дневен срок от прекратяване на договора или настъпване на обстоятелства за прекратяване на договора/изпълнението на одиторския ангажимент при представена проформа-фактура от ИсаОдит ООД. За всеки ден просрочие се дължи допълнително лихва за просрочие в размер на 0,5 % на ден, но не повече от 30 % от неустойката.

### **Общи условия и съгласуване**

Настоящото писмо представлява Писмо за поемане на одиторски ангажимент – Договор, Приложение 1 към настоящото писмо е Декларация за произхода на средствата, съгласно приложимото законодателство за мерките срещу изпиране на пари, която следва да бъде подписана от Ваш законен представител.

В случай, че сте съгласни с условията на настоящото Писмо за поемане на одиторски ангажимент и приложението, молим Ви да подпишете и върнете един екземпляр от писмото като потвърждение и съгласие с условията на ангажимента за одит на финансовия отчет, включително и нашите отговорности. В случай, че не приемате условията или имате нужда от допълнителна информация и уточнения, моля да се свържете с нас на телефон (+359) 2 491 86 30 или по електронната поща на следния адрес: [office@isaaudit.bg](mailto:office@isaaudit.bg).

При получаване от наша страна на един екземпляр от настоящото писмо и на приложението към него, подписани от Вас, то автоматично се превръща във валиден и обвързващ договор както за „ИсаОдит“ ООД, така и за „БЪЛГАРСКА ЗАХАР“ АД във всяко едно отношение, включително за потвърждение и съгласие с условията на нашия одит на финансовия отчет и нашите отговорности.

### **Уреждане на спорове**

„ИсаОдит“ ООД и „БЪЛГАРСКА ЗАХАР“ АД поемат задължението да действат добросъвестно по отношение на своите взаимни права и задължения по настоящото писмо/договор и да установят всички разумни мерки с цел да осигурят изпълнението на неговите цели чрез разбирателство и сътрудничество.

Одиторът и „Дружеството“ ще положат най-добри усилия за приятелско уреждане на всички спорове, възникнали при или по повод настоящото писмо или всяко негово тълкуване.

Всички спорове, породени от настоящото Писмо за поемане на ангажимент или свързани с него, включително споровете, породени или отнасящи се до неговото тълкуване, недействителност, изпълнение или прекратяване, както и споровете за попълване на празноти в договора или приспособяването му към нововъзникнали обстоятелства, които не могат да бъдат решени по взаимно споразумение и според търговския обичай, ще бъдат разрешавани от Международния Арбитражен съд при Алианс за правно взаимодействие, съобразно с неговия Правилник за дела, основани на арбитражни споразумения. Решението на Арбитражния съд ще бъде окончателно и задължително.

Изключително високо оценяваме възможността да бъдем независими одитори на Вашата Компания и за нас ще бъде удоволствие да Ви предоставим каквато и да било допълнителна информация, която може да поискате по отношение на отговорностите и функциите ни. Вярваме, че нашето сътрудничество ще бъде продължително и взаимно изгодно.

**Одиторско дружество „ИсаОдит” ООД**

**Управител:**

**Изабела Джалъзова**

**Потвърдено и прието от името на „БЪЛГАРСКА ЗАХАР“ АД от**

\_\_\_\_\_

**(подпис)**

\_\_\_\_\_

**(име и длъжност)**

\_\_\_\_\_

**(подпис)**

\_\_\_\_\_

**(име и длъжност)**

\_\_\_\_\_

**(дата)**

**ПРИЛОЖЕНИЕ I**

**ДЕКЛАРАЦИЯ 2017**

по чл. 4, ал. 7, чл. 6, ал. 5, т. 3 от Закона за мерките срещу изпиране на пари

Долуподписаният/ата: .....,  
(име, презиме, фамилия)  
ЕГН .....,  
постоянен адрес .....,  
гражданство .....,  
документ за самоличност .....  
издаден на ..... от МВР – гр. ....,  
в качеството ми на ..... В .....  
БУЛСТАТ/ ЕИК114037650,  
ИН по ЗДДС BG114037650,

Декларирам, че паричните средства — предмет на посочената тук операция (сделка),  
в размер на 2400 (две хиляди и четиристотин ) лева, без ДДС имат следния произход:  
.....

Известна ми е наказателната отговорност по чл. 313 от Наказателния кодекс за деклариране на  
неверни обстоятелства.

Дата на деклариране:

Декларатор:

.....

(Име, фамилия, подпис)