

## ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

На регистрирания одитор Магдалена Николова Цветкова, диплома № 0659

За 2020 година

Съгласно изискванията на чл. 62 от Закона за независимия финансов одит, регистрираните одитори извършващи независим финансов одит на предприятия осъществяващи дейност от обществен интерес, ежегодно публикуват на електронната си страница доклад за прозрачност. На това основание е публикуван настоящия доклад за прозрачност.

1. Описание на правната и организационна форма и на собствеността.  
Дейността на регистрирания одитор свързана с извършване на одити през 2020 година е осъществявана чрез търговско дружество на регистриран одитор ЕМ СИ ОДИТ 2010 ЕООД. Не са ползвани услуги на помощник одитори.
2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея.  
Неприложимо
3. Описание на управленската структура.  
Неприложимо.

4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране.

Системата за вътрешен контрол на качеството е създадена, за да гарантира високо качество на одиторските услуги и съблюдаване изискванията на ЗНФО, Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители, (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС) и Международните одиторски стандарти. Системата за вътрешен контрол се базира на пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на регистрирания одитор. Контролът върху качеството се реализира чрез обучение и поддържане на квалификацията и изградена система за приемане, продължаване, планиране и изпълнение на одиторските ангажименти. Системата за вътрешен контрол включва следните елементи:

- Лидерски отговорности за качеството. Регистрирания одитор поема лична отговорност за качеството на одиторските ангажименти;
- Прилагане на процедури за проверка спазването на етични принципи и правила за дейността като цяло и за всеки отделен ангажимент;
- Процедури по приемане и продължаване на одиторските ангажименти – създаване на писмени работни документи за оценка на приемливостта на ангажимента на база събрана информация и направени проучвания. Анализът на приемливостта се извършва и след приключване на одита при продължаващ ангажимент на базата на информацията от извършените одиторски процедури.

- Непрекъснато обучение за поддържане и повишаване на квалификацията на регистрирания одитор;
  - Процедури по качеството на всеки отделен ангажимент. Регистрираният одитор има разработена система за вътрешен контрол върху изпълнението на всеки поет ангажимент. Целта е да се постигне разумна сигурност, че ангажимента е изпълнен в съответствие с изискванията на професионалните стандарти и нормативни изисквания.
  - Изпълнение на ангажимента, включително преглед за контрол върху качеството на ангажимента;
  - Политика и процедури за извършване на текущо наблюдение на системата за контрол върху качеството, които изискват системата да се подлага на преглед ежегодно.
  - Политики и процедури за поддръжка на документацията, които гарантират, че документацията е достатъчна и подходяща с оглед осигуряване на доказателства за съблюдаване на всеки елемент от системата за контрол върху качеството.
  - За изминалата година е извършена проверка за контрол на качеството, като е установено съответствие с политиките и процедурите за качество за: спазване на професионалните стандарти, системата е създадена по подходящ начин и функционира ефективно, политиките и процедурите се прилагат подходящо, така че докладите, издадени от регистрирания одитор по одиторски ангажимента са подходящи;
  - Регистрираният одитор декларира, че през 2020 г. системата за контрол върху качеството на одиторските услуги функционира ефективно.
5. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността.
- Последната проверка на одиторската практика на регистрирания одитор е извършена през 2020 година от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори /КПНРО/. Проверката е приключила с оценка „А“. Проверката обхваща период 01.07.2018 г. до 31.12.2019 г.
6. Списък на предприятията извършващи дейност от обществен интерес.
- „Специализирани логистични системи“ АД  
„Билборд“ АД;  
„Пауър Лоджистикс“ ЕАД;  
„Грийнхаус Пропъртис“ АД;  
„СЛС Имоти“ АДСИЦ;  
„Фючърс Кепитал“ АД  
„Ай Ти Софт“ ЕАД;
7. Описание на практиките свързани с независимостта
- Независимостта е един от основните принципи при изпълнение на одиторската професия. Тя касае както регистрирания одитор, така и лицата участващи в одита. Политиките и практиките по отношение спазване на независимостта се основават на изискванията на ЗНФО, Международния етичен кодекс на професионалните

счетоводители, (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМЕС) и Международните одиторски стандарти.

*Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимент за одит.* Ежегодно, включително за годината за която се отнася този доклад за прозрачност /2020/, преди приемане на всеки конкретен ангажимент се извършва проверка за независимостта на регистрирания одитор. В случай на установяване на съмнения за нарушаване на независимостта, се преценява какви мерки следва да бъдат предприети за намаляване на риска, както и дали да бъде приет такъв ангажимент.

*Годишна декларация за независимост* – подписване всяка година от страна на одитора на декларация за независимост и декларация за конфиденциалност.

В допълнение при извършване на одит на дружество извършващо дейност от обществен интерес се подписва и отделна декларация пред одитния комитет.

През годината е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта на регистрирания одитор.

8. Данни за участията на регистрираните одитори в непрекъснато обучение организирано от Института на дипломираните експерт счетоводители.

Непрекъснатото обучение е един от основните принципи заложи в планове за развитие на регистрираните одитори. В тази връзка през годината регистрирания одитор е участвал в следните курсове за обучение организирани от ИДЕС или други организации:

- Счетоводни и данъчни аспекти на лизинговите договори - 09.01.2020г. – 8 часа;
- МСФО 9, МСФО15 и МСФО16г. – една година след първото им приложение във финансовите отчети – основни акценти 06.02.2020г. - 16 часа;
- Практически акценти и изменения в ЗКПО и счетоводното законодателство - 20.11.2020г. – 8 часа;
- Планиране, изпълнение и документиране на одиторски процедури - 29.10.2020г. – 16 часа;
- Процеси и контроли в предприятието и одиторски процедури за тестове на контролите – практически въпроси - 20.10.2020г. – 8 часа;
- Практически акценти и изменения в ЗКПО и счетоводното законодателство - 18.11.2020г. - 8 часа.

9. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служители в съответствие с чл.65 от ЗНФО: При всички ангажименти за извършване на задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес **РЕГИСТРИРАНИЯТ ОДИТОР** се придържа към изискванията на Закона за независимия финансов одит и на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014., относно задължителната ротация. Изискването за ротация се спазва и за лицето извършващо контрол върху качеството на ангажимента.

10. Информация относно общия оборот. Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие – майка е предприятие от обществен интерес – 53 хил. лв; приходи от задължителен одит на годишни

финансови отчети – индивидуални и консолидирани на други предприятия – 45хил.лв.; приходи от услуги различни от одит, предоставяни на други клиенти – 41 хил.лв. Не са предоставяни други услуги, различни от одита от регистрираният одитор на одитираните предприятия през 2020 година.\*

11. Данни за базата въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците.

Неприложимо

Магдалена Цветкова

Регистриран одитор

Дипломиран експерт счетоводител

София

27.04.2021 г.