

ГОДИШЕН ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

ЗА 2025 ГОДИНА

НА

Магдалена Николова Цветкова, регистрирания одитор

регистрационен номер № 0659

Настоящият доклад за прозрачност се публикува в съответствие с изискванията на чл. 62 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

1. Описание на правната и организационна форма и на собствеността.
Дейността на регистрирания одитор свързана с извършване на одити през 2025 година е осъществявана чрез търговско дружество на регистриран одитор ЕМ СИ ОДИТ 2010 ЕООД. Не са ползвани услуги на помощник одитори. Адрес: гр. София, „Манастирски ливади-Б“, №61;
2. Членство в одиторска мрежа.
Неприложимо
3. Описание на управленската структура.
Управител на ЕМ СИ ОДИТ 2010 ЕООД е Магдалена Цветкова. Управителят на Дружеството е натоварен с отговорността по управление на дружеството и организиране на изпълнението на ангажиментите за независим финансов одит.
4. Описание на системата за управление на качеството /СУК/ и декларация на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране.
Системата за управление на качеството е изградена в съответствие с Международен стандарт за управление на качеството 1 - Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги (МСУК 1), Международен стандарт за управление на качеството 2 (МСУК 2) – Прегледи за качеството на ангажимента, Ръководство по Международен етичен кодекс на професионалните счетоводители (МЕКПС), Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта /ЗНФОИСУ/.

Цели на системата за управление на качеството:

Фирмата разработва, внедрява и прилага система за управление на качеството при одит или преглед на финансови отчети, други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги, изпълнявани от фирмата, която предоставя на фирмата разумна степен на сигурност, че:

- (а) фирмата и нейният персонал изпълняват отговорностите си в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания и изпълняват ангажиментите си в съответствие с тези стандарти и изисквания; и
- (б) докладите за ангажиментите, издавани от фирмата или съдружниците, отговорни за ангажиментите, са подходящи при конкретните обстоятелства.

Компоненти на системата за управление на качеството:

Системата за управление на качеството съдържа следните основни компоненти, съобразени с изискванията на МСУК 1 и МСУК 2:

- Процес за оценка на риска – Фирмата е разработила и внедрила процес по оценка на риска, за да:
 - ✓ установи целите във връзка с качеството;
 - ✓ да идентифицира и оцени рисковете за качеството и;
 - ✓ да разработи и приложи отговори за адресиране на рисковете за качеството в контекста на изискванията на МСУК 1,
- Общо управление и ръководство – Регистрираният одитор е установил политики, правила и процедури, за да насърчи вътрешна култура, основана на разбирането, че качеството е от съществено значение и важност при изпълнението на ангажиментите. Изрично се подчертава значението на професията в обслужване на обществения интерес. Ръководството носи отговорност и отчетност за качеството на работа на фирмата.
- Приложими етични изисквания - фирмата има установени функциониращи политики, правила и процедури, разработени с цел да й предоставят разумна степен на сигурност за изпълнението на приложимите етични изисквания - почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, конфиденциалност и професионално поведение, както и, че фирмата, нейният персонал и когато е приложимо, други лица, обект на изискванията за независимост (включително подизпълнители и експерти на фирмата), поддържат състояние на независимост, когато това се изисква от приложимите етични изисквания и Закона за независимия финансов одит.
- Приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиент и конкретен ангажимент – установени са и функционираат политики и процедури за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти, както и приемане и оценка на риска на ангажимента. Тези политики са предназначени да дават конкретни насоки при извършването на подходящи преценки при приемане/продължаване на взаимоотношенията с клиенти.
- Изпълнение на ангажимента - установени и функциониращи политики, правила, процедури и практики, които се прилагат при изпълнение на ангажиментите. Тези политики и процедури включват изискванията към прегледите за качество на ангажиментите съгласно изискванията на МСУК 2, вкл. ангажиментите, за които фирмата изисква преглед на качеството. Тези политики подлежат на периодичен преглед и актуализация – при промяна на стандарти и при поява на нови изисквания, както и при установяване на недостатъци във връзка с функционирането на системата за управление на качеството.
- Ресурси
 - ✓ Човешки ресурси – политиките по отношение на човешките ресурси са част от вътрешните правила на фирмата. Фирмата е установила конкретни политики, правила и процедури, разработени с цел да й предоставят разумна степен сигурност, че разполага с достатъчно персонал със способности, компетентност и обвързаност с етичните принципи, необходими за изпълнение на поетите ангажименти в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания и възможност на регистрирания одитор да издава уместни доклади, при конкретните обстоятелства. Привличат се

при необходимост и външни подизпълнители (доставчици на услуги) и за тях се прилагат изискванията относно компетентност, способности и достатъчно време за участие в съответните ангажименти.

- ✓ Технологични ресурси - за да се даде възможност за функционирането на системата на фирмата за управление на качеството и качественото изпълнение на ангажиментите.
 - ✓ Интелектуални ресурси – за да се даде възможност за функциониране на системата на фирмата за управление на качеството и последователното изпълнение на качествени ангажименти, се получават или разработват, внедряват, поддържат и използват подходящи интелектуални ресурси, като в случай, че е приложимо, тези ресурси са в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания.
- Информация и комуникация - предвидени са правила за обмен на информация и комуникация във връзка с функционирането на системата за управление на качеството. Информацията и комуникацията са изключително важни за функционирането на всички компоненти на системата за управление на качеството. Този процес е непрекъснат и обхваща разпространението на информация в рамките на фирмата, както и до външни страни, когато е приложимо.
 - Процес на текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците - Фирмата е установила процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците. Това е непрекъснат, повтарящ се процес, свързан с управление на качеството, който цели идентифициране на недостатъците, като се анализират причините за тях и текущо се предприемат действия за отстраняването им. Чрез този процес се цели да се предостави уместна и надеждна информация за годишната оценка на системата за управление на 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 2025 г. системата за управление на качеството по неговата разумна преценка е функционирала 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 2023 година от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори /КПНРО/. Издаден е доклад с дата 20.06.2023 г. Проверката приключва с оценка „А“. Проверката обхваща отчетен период 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г.

6. Списък на предприятията от обществен интерес.

„СЛС Имоти“ АДСИЦ;
„Фючърс Кепитал“ АД
„Ай Ти Софт“ ЕАД;
„Натурика“ ЕАД;
„София Комерс Заложни къщи“ АД

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 СМСЕС) 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 /2025/, 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. Описание на политиката, която регистрирания одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30;

Непрекъснатото обучение е един от основните принципи заложи в планове за развитие на регистрираните одитори. Регистрирания одитор провежда обучение за поддържане на професионалната си квалификация, като всяка календарна година продължителността на обученията са най – малко 40 часа. В тази връзка през годината регистрирания одитор е участвал в следните курсове за обучение организирани от ИДЕС или други организации:

- Одиторски извадки - планиране, документиране, използване. Теория и практика - 02.12.2025г. – 8 часа;
- Обучение по ЗМИП - Престъпления и одит - 25.11.2025г. – 8 часа;
- Актуални въпроси по практическото прилагане на МСС - 13.10.2025г. – 8 часа;
- Теоретични и практически приложения на МОС 315 /ревизиран, идентифициране и оценяване на рисковете от съществени неправилни отчитания чрез получаване на разбиране за предприятието и неговата среда – 10-11.09.2025г. – 16 часа;
- Промени в МСС/МСФО, приложими за финансовите отчети за 2025г - 18.09.2025г. – 4 часа;
- Стандартен одитен файл SAF-T - 16.09.2025г. – 4 часа;
- Въвеждане на еврото - 19.06.2025г. – 4 часа;
- Формиране на одиторски извадки. Тестове на контроли на етап планиране. - 12.06.2025г. – 8 часа;
- Електронни документи. Правен режим, специфики и практически аспекти. - 15.05.2025г. – 8 часа;
- Промени в данъчното, счетоводното и осигурителното законодателство през 2025, нова административна и съдебна практика. – 25 - 26.02.2025г. – 16 часа;
- Устойчивост и отчетност 2025 – 19-21.11.2025г. – 20 часа.

Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служители в съответствие с чл.65 от ЗНФОИСУ: При всички ангажименти за извършване на задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес РЕГИСТРИРАНИЯТ ОДИТОР се придържа към изискванията на ЗНФОИСУ 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.

9. 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 – 25 хил. лв; приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани на други предприятия – 53хил.лв.; приходи от услуги различни от одит, предоставяни на други клиенти – 84хил.лв. Не са предоставяни други услуги, различни от одита от регистрираният одитор на одитираните предприятия през 2025 година.
10. Данни за базата въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците.
Неприложимо

Магдалена Цветкова

Регистриран одитор, рег. номер 0659

Дипломиран експерт счетоводител

София

28.04.2026 г.

MAGDALENA
NIKOLOVA
TSVETKOVA

Digitally signed by
MAGDALENA NIKOLOVA
TSVETKOVA
Date: 2026.04.28 18:56:02
+03'00'