

## ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

съгласно чл. 62 от ЗНФО

на регистрирания одитор, ДЕС Маргарита Ташева Радева

Диплома № 0134/1992г.

Маргарита Ташева Радева е регистриран одитор, физическо лице по смисъла на чл. 7 ал. 1 и 2 от ЗНФО с диплома № 0134/1992г. Вписана е в регистъра на ИДЕС в България съгласно чл. 20 от ЗНФО.

Адрес: гр. София, бул. Цар Борис III, №19, вх.Б, ап.12

1. Описание на правно-организационната форма, както и на дяловете на съдружниците, когато регистрираният одитор е одиторско дружество

НЕПРИЛОЖИМО,

2. Когато одиторското дружество е член на одиторска мрежа – описание на одиторската мрежа, юридически и структурни договорености в нея

НЕПРИЛОЖИМО

Регистриран одитор Маргарита Ташева Радева упражнява одиторската професия чрез търговско дружество „АМ ОДИТ“, ЕООД, съответстващо на изискванията за одиторско дружество по чл 7 от ЗНФО считано от от 1.07.2017г.

До 30.06.2017г. одиторската дейност е упражнявана чрез търговско дружество „Одиторска компания Верси“ ЕООД, съответстващо на изискванията за одиторско дружество по чл 7 от ЗНФО. Промяната е докладвана и отразена своевременно в регистъра на ИДЕС.

3. Описание на управленската структура на одиторското дружество

„АМ ОДИТ“ е еднолично дружество с ограничена отговорност с основен предмет на дейност - извършване на финансов одит на финансови отчети на предприятия.

„АМ ОДИТ“ ЕООД е 100% собственост на регистриран одитор Маргарита Ташева Радева.

„АМ ОДИТ“ ЕООД се управлява еднолично от регистриран одитор Маргарита Ташева Радева.

Адрес на дружеството: гр. София, ул. Тулча № 46, ет.6

4. Описание на системата на вътрешен контрол на качеството и декларация на регистрирания одитор – физическо лице за ефективността на нейното функциониране.

Регистрираният одитор е изградил и прилага система за контрол на качеството (СКК) до 15 декември 2022г..

Системата за контрол на качеството е изградена върху принципи, които подчертават:

- Етичното поведение;
- Независимост и обективност;
- Поддържане на професионална компетентност;
- Надлежно внимание и качество на работата;
- Общо приети стандарти за практика;
- Яснота на формулировките и насоките;
- Практичност и уместност, съобразно икономическата среда, размера на ресурсите, както и разумни съображения за разходи /ползи по отношение на клиентите и фирмата;

- Запазване в разумна степен на клиентите;

Системата за управление на качеството (СУК) от 15 декември 2022 г. е изградена на база изискванията на Международния стандарт за управление на качеството 1 (ISQM 1), издаден от Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност (IAASB), който влезе в сила на 15 декември 2022 г.

### **Сравнение на СКК до 15 декември 2022 г. със СУК след 15 декември 2022г. и към 15 декември 2023 г.**

СКК разглежда 6 компонента на системата за контрол на качеството, СУК разглежда 8 компонента (2 нови компоненти 1-ви Процес на фирмата за оценка на риска и 2-ри Информация и комуникация)

Нов подход – от контрол на качеството статичен подход при СКК към активен подход – процес на управление на качеството при СУК

Въведен е рисков базирен подход за постигане на цели, свързани с качеството при СУК

Повишени изисквания относно обмяната на информация и комуникация

Проактивен подход на мониторинг и отстраняване на недостатъци

### **Елементи на системата за управление на качеството**

Системата за управление на качеството функционира в непрекъснат порядък, изискващ повторение на определени стъпки, като реагира на промените в естеството или обстоятелствата на фирмата и изпълняваните от нея ангажименти. Системата за управление на качеството не функционира по линеен начин. За целите на МСУК1 системата за управление на качеството адресира следните осем компонента:

- Процесът на фирмата за оценка на риска;
- Общо управление и ръководство;
- Приложими етични изисквания;
- Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти;
- Изпълнение на ангажмента;
- Ресурси;
- Информация и комуникации; и
- Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците.

Съгласно МСУК 1 фирмата използва базиран на риска подход при разработване, внедряване и прилагане на компонентите на СУК.

Регистрираният одитор е изпълнил преглед за оценка на Системата за управление на качеството на Маргарита Радева – практика, упражнявана чрез „АМ ОДИТ“ ЕООД за едногодишния период от въвеждане на системата 15 декември 2022 г. до 15 декември 2023г.

Регистрираният одитор декларира, че Системата за управление на качеството функционира ефективно.

5. Дата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от ЗНФО.

С решение 161/28.11.2017г. на КПНРО е определена оценка „А“ за качеството на одиторските услуги.

Последната инспекция за качеството, на самостоятелната практика на регистрирания одитор е през 2024 г. Инспекцията е изпълнена от ИДЕС. Определена е оценка „А”.

6. Списък на предприятията от обществен интерес, на които през 2023 година регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит на финансови отчети за 2022г.

Регистрираният одитор е изпълнил през 2023 г. задължителен финансов одит на индивидуалния и консолидирания финансов отчет за 2022г. на следното предприятие от обществен интерес.

„ПРАЙМ ПРОПЪРТИ БГ“ АДСИЦ

Ангажиментът е изпълнен чрез „АМ ОДИТ“ ЕООД.

7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта

Политиката за независимост на регистрирания одитор е разработена в съответствие със Закона за независимия финансов одит и Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите (IFAC),

Преди сключването на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва предварителна проверка за приемане на ангажимента. Едно от обстоятелствата, които се проверяват, е дали характерът и условията за поемане на ангажимента няма да доведат до възникване на заплахи за накърняване на независимостта.

Регистрирания одитор подписва декларация за независимост за всеки ангажимент, след обстоен преглед на компонентите, които биха представлявали заплаха за независимостта.

Преди издаването на одиторски доклад на дружество от обществен интерес се извършва „горещ,, преглед от одитор, не участващ в изпълнението на ангажимента.

Извършен е вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта.

8. Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл.30 от ЗНФО.

Регистрираният одитор участва в различни форми на непрекъснато обучение, както в обученията, организирани от ИДЕС, така и в обученията на други организации, одобрени от ИДЕС. Регистрираният одитор е участвал в повече от изискваните 40 часа минимален брой часове за професионално развитие за професионалната година.

9. Информация, относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците - за одиторско дружество

Възнаграждението на съдружника се определя на база на резултата от дейността. С оглед управление на риска – приоритетно се осигуряват необходимите ресурси за функциониране на дейността и след това се изплаща възнаграждение на съдружника.

10.Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служители в съответствие с чл.65 от ЗНФО.

Политиката на Регистрирания одитор за ротация на отговорния одитор и служители е в съответствие с чл. 65 от ЗНФО.

Регистрираният одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес се оттегля след като е изпълнявал одиторски ангажменти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му.

11. Информация, относно общия оборот на регистрирания одитор, разпределен по следните категории:

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 – 21514,13 лв.

Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия - 74 507,96 лв.

Други приходи, различни от одит – 553,80 лв.

Общо приходи: - 96 575,89лв.

Регистриран одитор:

  
/ Маргарита Радева /

гр. София  
10.04.2024г.