

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2021 Г.

на регистрирания одитор ТЕОДОРА ИВАНОВА ЦВЕТАНОВА д.е.с

Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО	Информация за регистрирания одитор ТЕОДОРА ИВАНОВА ЦВЕТАНОВА Дипломиран експерт - счетоводител Диплома № 0771
1. Описание на правната и организационна форма и на собствеността на регистрирания одитор.	Независимият финансов одит се извършва чрез предприятието на регистрирания одитор „ИНВЕСТЕКС ОДИТ“ ЕООД, което е регистрирано в Агенция по вписванията - „Търговски регистър“ гр.СОФИЯ с ЕИК 203039206 през 2014 г. Дружеството е със седалище и адрес на управление гр.София, р-н Лозенец, ул. Горски пътник 42.
2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа - описание на мрежата, юридически и структурни договорености с нея.	Неприложимо.
3. Описание на управленската структура на одиторското предприятие.	„ИНВЕСТЕКС ОДИТ“ ЕООД е с управител ТЕОДОРА ИВАНОВА ЦВЕТАНОВА - едноличен собственик на капитала. Управителят е натоварен с отговорността по управлението на дружеството и персонала.
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), заедно с етичните изисквания на Закона за независимия финансов одит (ЗНФО 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 изградената система за приемане, продължаване, планиране и изпълнение на одиторските ангажименти. Системата за вътрешен контрол включва следните процедури и елементи: Подбор и обучение на персонала- високи изисквания по отношение на вид и степен на образование, езикова подготовка, компютърни умения, задълбочени познания в областта на счетоводството и одита, както и изисквания за етично поведение и качества за работа в екип. Възприета е политика за встъпително и поддържащо обучение на персонала чрез организиране на вътрешно обучение, посещения на курсове и семинари, абонаменти на периодични специализирани издания и др. Процедури по приемане и продължаване на одиторския ангажимент- създаване на писмени работни документи за оценка на приемливостта на ангажимента на базата на събрана информация и извършени проучвания. Анализът на приемливостта се извършва и след приключване на одита при продължаващ ангажимент на базата на информацията от извършените одиторски процедури - разбирането на клиента относно обхвата и целите на одита, извършена смяна на ръководството, евентуални опити за налагане на ограничения при

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2021 Г.

на регистрирания одитор ТЕОДОРА ИВАНОВА ЦВЕТАНОВА д.е.с

	извършване на одита, промяна в статута и регулаторната рамка и др. Процедури по качеството на всеки отделен ангажимент- всички извършени процедури, резултатите от процедурите и създадените работни документи се одобряват от регистрирания одитор. Всички работни програми се създават и се съблюдава тяхното изпълнение от регистрирания одитор. Регистрираният одитор създава заключителен меморандум относно изпълнението на одита, обобщаване на резултатите и оценка на изпълнението на одита.
5. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори	Последната извършена проверка от Комисията за публичен надзор върху регистрираните одитори и през септември 2020 г. Доклада за резултатите от извършена проверка за контрола на качеството на дейността на регистрирания одитор и дава оценка „А“, като за проверявания период регистрирания одитор е бил в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти.
6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одит през последната финансова година.	През 2021 г. е извършен независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2020 г. както следва: • Мел Инвест Холдинг АД гр. София – индивидуален финансов отчет. Дата на одиторски доклад 26.03.2021 г. • ВиК Стенето гр. Троян. Дата на одиторския доклад 27.03.2021 г. • Мел Инвест Холдинг АД гр. София – консолидиран финансов отчет. Дата на одиторски доклад 26.04.2021 г. • Феърплей Пропъртис АДСИЦ гр. София . Дата на одиторски доклад 29.03.2021 г • Актив Пропъртис АДСИЦ гр. София – индивидуален финансов отчет, дата на одиторски доклад 29.03.2021 г.- • Актив Пропъртис АДСИЦ гр. София – консолидиран финансов отчет, дата на одиторски доклад 28.04.2021 г. • Парк АДСИЦ гр. София – индивидуален финансов отчет, дата на одиторски доклад 29.03.2021 г. • Трейс Груп Холд АД гр. София – индивидуален финансов отчет, дата на одиторска заверка 31.03.2021 г. • Трейс Груп Холд АД гр. София – консолидиран финансов отчет, дата на одиторска заверка 29.04.2021 г. През 2021 г. са поети ангажименти за извършване на независим финансов одит на годишния финансов отчет за 2021 г. на предприятия от обществен интерес както следва: • Мел Инвест Холдинг АД гр. София • ВиК Стенето гр. Троян. • Водоснабдяване и канализация ООД гр. Сливен

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2021 Г.

на регистрирания одитор ТЕОДОРА ИВАНОВА ЦВЕТАНОВА д.е.с

	• Феърплей Пропъртис АДСИЦ гр. София . • Актив Пропъртис АДСИЦ гр. София • Парк АДСИЦ гр. София
7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта. Потвърждение, че през последната финансова година е била извършена вътрешна проверка за спазване ' на изискванията, свързани с независимостта.	Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията свързани с независимостта чрез вътрешна проверка и писмени декларации от участващите в одиторския ангажимент. Изполваните практики за гарантиране на независимостта на одитора и персонала са следните: Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимент за одит - тази оценка трябва да даде възможност да се гарантира независимостта на одитора и избягване на заплахи на независимостта от финансов или друг характер. За всеки отделен ангажимент одитора подписва декларация за независимост. В процеса на изпълнение на одиторските ангажименти се извършват текущи проверки дали не са възникнали обстоятелства, които да водят до нарушаване на принципа на независимостта.
8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт счетоводители	Съгласно Единния годишен отчет пред ИДЕС, регистрираният одитор е отчел 40 часа за квалификация и непрекъснато обучение, като посетил курсове и семинари, организирани от ИДЕС в областите МОС, МСФО, данъчно и осигурително законодателство
9. Общият обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги различни от посочените.	Общият обем на приходите през 2021 г. на регистрирания одитор, реализирани чрез „ИНВЕСТЕКС ОДИТ“ ЕООД, възлизат на 247 023 лева. Същите представляват: • приходи, реализирани от извършени независими финансови одити на предприятия от обществен интерес – 55 308 лева • общо приходи, реализирани от извършване на независим финансов одит на предприятия, 189 498 лева., в това число на предприятия, които не са от обществен интерес 134190 лева. • приходи от други услуги, различни от одит, предоставени на други клиенти 57525 лева.
10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците в одиторското предприятие.	Неприложимо.
11. Политика за назначаване и ротация на регистрирания одитор при одит на предприятия от обществен интерес	При спазване на изискванията на чл.65 ал.3 регистрирания одитор се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажимент в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването си.

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

ТЕОДОРА ИВАНОВА ЦВЕТАНОВА, д.е.с (диплома № 0771)

Теодора Иванова Цветанова

Регистриран одитор 0771

Digitally signed by Teodora
Ivanova Tsvetanova

Date: 2022.05.02 14:24:26
+03'00'

02 май 2022 г.