

МАРГАРИТА ГЕОРГИЕВА ТОШКИНА

Регистриран одитор

Диплома № 0260

GSM 0885 890 620, tel.034/44 41 95; fax 034/44 50 11;

E-mail: margi_tosh@abv.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

СЪГЛАСНО: РЕГЛАМЕНТ (ЕС)№537/2014 И ЧЛ.62 ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2020 ГОДИНА

ЗНФО - Чл.62. *Регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, ежегодно публикува на своята интернет страница доклад за прозрачност.*

Настоящият доклад се състои от 4 страници и е подписан лично от регистрирания одитор.

Във връзка с горното изискване представям следната информация:

| Изисквана информация по чл.62 | Информация на Регистрирания одитор Маргарита Георгиева Тошкина, ДЕС, Диплома № 0260 |
|--|--|
| 1. Описание на правно-организационната форма, както и на дяловете и съдружниците, когато регистрираният одитор е одиторско дружество. | През 2020 год. одиторската професия съм упражнявала като физическо лице. |
| 2. Когато одиторското дружество е член на одиторска мрежа: а) описание на одиторската мрежа, юридически и структурни договорености в нея; б) името/наименованието на всеки регистриран одитор, който упражнява дейност като физическо лице или като одиторско дружество; в) държавите, в които всеки регистриран одитор, който упражнява дейност като физическо лице или като одиторско дружество, е квалифициран като регистриран одитор или в която се намира неговото седалище и основно място на осъществяване на дейността му; | Неприложимо |

| | |
|--|--|
| <p>г) нетните приходи от продажби на регистрираните одитори, членуващи в мрежата, от задължителен финансов одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани;</p> | |
| <p>3. Описание на управленската структура на одиторското дружество.</p> | <p>Нямам участие в одиторско дружество, което е вписано като регистриран одитор в регистъра по чл. 20 от ЗНФО.</p> |
| <p>4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от регистрирания одитор – физическо лице, съответно от лицата, управляващи одиторското дружество, за ефективността на нейното функциониране.</p> | <p>Разработена е система за вътрешен контрол на качеството на одиторските услуги. Тя е създадена, за да гарантира високо качество на одиторските услуги и съблюдаване изискванията на ЗНФО, Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители, включително Международните стандарти за независимост и Международните одиторски стандарти. Чрез нея се осъществява пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на членовете на одиторския екип и 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. Установени са правила и процедури за текущо наблюдение, свързани с проверка на изпълнените одиторски процедури, включени в одиторските програми за всеки обект на одит. Целта на проверката е да се установи спазването и изпълнението на одиторските процедури дали съответстват на изискванията на професионалните стандарти и дали събраните одиторски доказателства са достатъчни и уместни за изразяване на одиторско мнение. Регистрираният одитор осъществява пряк и непосредствен контрол върху ефективността и функционирането на прилаганата система за вътрешен контрол .</p> |
| <p>5. дата на решението на Комисията, с което са приети резултатите от последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85, както и дадената от Комисията оценка на качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор; ако през последните три години дейността на регистрирания одитор не е инспектирана от Комисията, това</p> | <p>Последната проверка върху одиторската практика на регистрирания одитор, извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори съгласно Заповед № 04-0260-29-15/06.02.2017 е за 2015 година., приключила с оценка „А“</p> |

| | |
|--|--|
| <p><i>обстоятелство се оповестява в доклада;</i></p> <p><i>б. Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит.</i></p> | <p>„Корпорация за технологии и иновации“ АД- одит на индивидуален и консолидиран годишен финансов отчет за 2019 год.</p> <p>„Етик финанс“ АД -одит на годишен финансов отчет за 2019 год.</p> <p>„Кепитал Холдинг груп“ АДСИЦ- одит на годишен финансов отчет за 2019 год.</p> <p>„Пълдин холдинг“ АД - одит на индивидуален и консолидиран годишен финансов отчет за 2019 год.</p> <p>„Металопак“ АД - одит на годишен финансов отчет за 2019 год.</p> <p>„Завод за шлифовъчни машини“ АД- одит на годишен финансов отчет за 2019 год.</p> <p>„Мебелсистем“ АД-- одит на годишен финансов отчет за 2019 год.</p> <p>„Тех парк Оптела“ АД- одит на годишен финансов отчет за 2019 год.</p> <p>„Орфей клуб Уелнес“ АД - одит на годишен финансов отчет за 2019 год.</p> |
| <p><i>7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта.</i></p> | <p>Регистрираният одитор участва лично във всички проверки и отговаря пряко за извършвания одит и спазването на принципите за независимост и конфиденциалност.</p> <p>Политиките за независимост се основават на спазване изискванията за независимостта, заложен в Закона за независимия финансов одит, Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители, включително Международните стандарти за независимост и Международните одиторски стандарти.</p> <p>При поемане на одиторски ангажимент и в процеса на изпълнение на одиторските ангажименти се извършва идентифициране и оценяване на независимостта, дали не са възникнали обстоятелства, които да водят до нарушаване на принципа на независимостта, предприемане на действия за елиминиране на заплахите чрез предпазни мерки. Регистрираният одитор потвърждава, че е извършен вътрешен преглед за спазване на</p> |

| | |
|--|---|
| | изискванията относно независимостта . |
| 8. <i>Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30.</i> | През периода регистрираният одитор е участвал в продължаващо професионално обучение, организирано от ИДЕС. Общо часове за обучение през периода: 64 часа. |
| 9. <i>Информацията относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците – за одиторско дружество.</i> | Неприложимо. |
| 10. <i>Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65.</i> | Като регистриран одитор извършвам задължителен финансов одит на финансов отчет в предприятие от обществен интерес за период, който не надхвърля 7 поредни години, считано от датата на назначаването ми. |
| 11. <i>Информацията относно нетните приходи от продажби на регистрирания одитор, разпределена по следните категории:</i> <i>а) 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;</i> <i>б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия;</i> <i>в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия;</i> <i>г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти.</i> | Нетните приходи от продажби през 2020 г. на регистрирания одитор по категории както следва: а) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети- индивидуални и консолидирани на предприятия от обществен интерес – 18 х.лв. б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия- 54 х.лв. в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия- 0 х.лв. г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти- 0 х.лв. |

Подпис:



Маргарита Георгиева Тошкина

Регистриран одитор диплома № 0260

Дата: 27.04.2021 год.