

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

ЗА 2009 ГОДИНА НА

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР МАРИЕЛА АСЕНОВА СПИРИДОНОВА

Съдържание:

I. Описание на правната и организационна форма

II. Описание на системата за вътрешен контрол

III. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността

IV. Списък на публичните предприятия

V. Описание на практиките, свързани с независимостта

VI. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснатото обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители

VII. Данни за приходите получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги, различни от посочените

VIII. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на одитора

Въведение

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

Цялата информация, публикувана в този доклад, се отнася до 10 Март на 2010 година, освен ако на съответното място не е посочено друго.

I. Описание на правната и организационна форма

Мариела Асенова Спиридонова е Регистриран одитор, вписан в регистъра на регистрираните одитори при Института на дипломираните експерт – счетоводители в България (ИДЕС) под № 0565.

II. Описание на системата за вътрешен контрол

Мариела Асеново Спиридонова - Регистриран одитор, прилага система на контрол на качеството на предлаганите от нея услуги, която е съобразена с приетите в страната професионални правила, законови изисквания и установени добри практики.

Системата за вътрешен контрол на качеството при Мариела Асенова Спиридонова, включва:

- назначаване на отговорен одитор, който следи за качеството на извършените услуги;
- прилагане на процедури за проверка на спазването на етичните правила, приети от ИДЕС за отделните ангажименти;
- прилагане на процедури за поемане на ангажименти и за взаимоотношенията с клиентите;

III. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или комисията за контрол на качеството на дейността

Последната проверка от Съвета по контрол на качеството на одиторските услуги при ИДЕС (СККОУ) е извършена през месец септември 2008 година, съгласно която е издаден доклад от 2008 година, СККОУ е дал максимална оценка за качеството на извършените одиторски услуги.

До момента не е извършвана проверка от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КНПРО).

IV. Списък на публичните предприятия:

1. "Родна земя" АД
2. „Супер Боровец Пропърти Фонд" АДЦИЦ

V. Описание на практиките, свързани с независимостта

Политиката и практиките по отношение спазване на независимостта на дружеството се основават на изискванията на ЗНФО, Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите, Международните одиторски стандарти.

Преди поемане на всеки конкретен ангажимент, се извършва проварка на независимостта. В случай на утновяване на съмнения за нарушаване на независимостта регистрираният одитор преценява какви мерки следва да бъдат предприети за намаляване на риска, както и дали да бъде поет такъв ангажимент.

Съществено място по отношение на независимостта е отделено на ценовата политика при определяне на цените на ангажименти за одит. Регистрираният одитор следи да не бъде нарушена независимостта по отношение на ангажименти на отделни клиенти или група, които не следва

да превишават определени нива в общия обем на приходи, като по този начин я поставят в зависимост от тях.

VI. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснатото обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители

Съгласно изискванията на ЗНФО, регистрираните одитори следва непрекъснато да поддържат и повишават своята професионална квалификация. В тази връзка одиторът изпълнява тези изисквания като участва в организираните от ИДЕС и други организации курсове и семинари по различни професионални теми. В допълнение към това, одиторът е участвал като лектор в семинари по: „Промени в Закона за корпоративното подоходно облагане”; „Промени в Закона за данък върху добавената стойност”; „Промени в МСФО” и др.

VII. Данни за приходите получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги, различни от посочените.

През 2009 година дружеството е реализирало следните приходи от услуги:

Приходи	Сума хил. лв.
Одиторски услуги	75
Счетоводни услуги	24
Други услуги	2
Общо	101

**VIII. Данни за базата, въз основа на която се формират
възнагражденията на одитора**

Възнаграждението на одитора се определя по следния начин:

- на база утвърдената методология от ИДЕС.

Мариеела Асенова Спиридонова – Регистриран одитор

Варна

A handwritten signature in blue ink, consisting of several fluid, overlapping loops and lines, positioned to the right of the printed name.