

| | | | |
|--|-----------------------------|-----------------------------|---|
| ОДИТА СЕ ИЗВЕЩА ОТ | НОВА ОДИТ БЪЛГАРИЯ ООД | ДОКУМЕНТ | А4008 Протокол - срещу с одиторски комитет при начало на одит |
| АДРЕС | СОФИЯ УЛ ЦАР ИВАН ШИШМАН 17 | ОДИТИРАНО ПРЕДПРИЯТИЕ | ПЪЛДИН ПРОПЪРТИС ИНВЕСТ" АДСИЦ |
| БУЛСТАТ | | АДРЕС | София |
| РЕКОВИДИТЕЛЕН ЕКИП | СТЕФКА ДАНАИЛОВА АНТОВА | БУЛСТАТ | 175165209 |
| ДИПЛОМА НОМЕР | 713 | ПРОВЕРЯВАН ПЕРИОД | 2019 |
| ДАТА НА ИЗГОТВЕНЕ | 27-12-19 | ДАТА НА ПРОВЕРКА | 27-12-19 |
| ИЗГОТВИЛ ИЛИ НАНЕСЪЛ ПОПРАВКИ (ОДИТОР/ПОМОЩНИК ОДИТОР, АСИСТЕНТ) | | ПРОВЕРИЛ (ОТГОВОРЕН ОДИТОР) | |
| СА | | ВК | |

ПРОТОКОЛ ОТ СРЕЩАТА С РЪКОВОДСТВОТО ПРИ ПРИКЛЮЧВАНЕ НА ОДИТА
Проведена на 27 декември 2019 г. – 15,30ч гр.София

На срещата присъстваха за ПЪЛДИН ПРОПЪРТИС ИНВЕСТ АДСИЦ , членове на одитен комитет : г-жа Божинова и г-жа Пилюшка . За одиторската фирма присъствава - г-жа Антова и г-н Калайджиев .

Г-жа Антова запозна ръководството с организацията и процедурите по провеждане на НФО , а именно :

- Целите на нашия одит са да получим разумна степен на сигурност относно това дали финансовият отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС), винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилните отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, ще окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на финансовия отчет.
- Ведно с подписания договор за одит ние ви представихме и декларации за независимост и конфедициалност на екипа за одит , а така също на управителя на СОП. Ние потвърждаваме пред вас , че няма да предоставяме допълнителни услуги на дружеството и на свързани с него дружества и лица .

В тази връзка ние отново декларираме пред вас , че не е налице заплаха за независимостта на екипа за одит по смисъла на 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), приложими по отношение на нашия одит на финансовия отчет в България, като ние изпълняваме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС.

- Етапите на независимия финансов одит включват идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания във финансовия отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка ; разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй

като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол; получаваме разбиране за вътрешния контрол и проверка на техния дизайн, внедряване и изпълнение; оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството; достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие

- Поради вътрешно присъщите ограничения на одита, наред с вътрешно присъщите ограничения във вътрешния контрол, налице е неизбежният риск, че някои съществени неправилни отчитания могат да останат неразкрити, въпреки че одитът е надлежно планиран и изпълнен в съответствие с МОС.
- Г-жа Антова представи разработения план за одит и времевия график, утвърден с ръководството при подписване на договора. Избрания подход за изпълнение на ангажимента е комбиниран - тестове на контрола и тестове по същество. Като тестове по същество ще бъдат приложени само детайлни тестове като по - сигурни източници за събиране на достатъчно и уместни одиторски доказателства.
- Г-н Калайджиев увери членовете на одитния комитет, че в хода на изпълнение на ангажимента и при неговото приключване, одиторския екип ще информира за напредъка на изпълнение на НФО; констатираните СНОН; приетите корекции от ръководството, включително и за спорните въпроси; отклонения във въдените контролни действия и изобщо в контролната среда, касаеща финансовото отчитане на дружеството.
- От името на одитния комитет, г-жа Божинова прие плана за одит, включително и графика за неговото извършване. Поставен бе въпроса да се проведе на междинна дата поне още една среща с цел запазване с напредъка на изпълнение на ангажимента и констатираните СНОН.
- Г-н Калайджиев увери, че най късно до началото на м. 02 2020г. ще имаме резултат от междинен одит, който ще се докладва на комитета.

Срещата приключи в 17ч. и 00 м.

За НОВА ОДИТ БЪЛГАРИЯ ООД

1. В. Калайджиев
2. Ст. Антова

За ПЪЛДИН ПРОПЪРТИС ИНВЕСТ АДСИЦ

1. Р. Пилюшка
2. Д. Божинова