

Настоящият доклад е съставен в изпълнение на изискванията, заложиени в чл. 62 от Закона за независимия финансов одит и на чл. 13 от Регламент (ЕС) 537/2014 г.

**1. Описание на правно-организационната форма, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 1 от ЗНФО:**

Упражняването на професията регистриран одитор се извършва пряко от физическото лице – Марияна Александрова Гешева.

**2. Информация за одиторска мрежа, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 2 от ЗНФО:**

Неприложимо

**3. Описание на управленската структура, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 3 от ЗНФО:**

Неприложимо

**4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от регистрирания одитор - физическо лице за ефективността на нейното функциониране, , съгласно чл. 62, ал. 1, т. 4 от ЗНФО:**

Регистрираният одитор е възприел като рамка на своята система за контрол на качеството Международен стандарт за контрол върху качеството № 1 (МСКК 1), МОС 220 Контрол върху качеството на одита на финансови отчети, както и другите приложими становища на Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност. Установената от одитора система за контрол върху качеството е изградена и в съответствие с изискванията на чл. 55 от Закона за независимия финансов одит.

Политиките и процедурите, установени за изграждане и поддържане на подходяща система за контрол на качеството (КК), обхваща всеки един от следните елементи:

- а) Лидерски отговорности за качеството;
- б) Приложими етични изисквания;
- в) Приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти и конкретни ангажменти;
- г) Човешки ресурси;
- д) Изпълнение на ангажмента. Процедури по контрол на качеството изпълнение на работата на ниво ангажмент;
- е) Процедури по текущо наблюдение за изпълнение на процедури и правила по контрол на качеството;
- ж) Документация;

В настоящия доклад за прозрачност са описани основните компоненти и процедури, включени във вътрешните правила за контрол на качеството на регистрирания одитор Марияна Гешева. Същите са разписани по-подробно и с подходящи обяснения във вътрешните правила и документи. Тяхната цел е да гарантират функционирането на системата за контрол върху качеството по адекватен начин, така че да се осигури разумна

степен на сигурност, че Марияна Гешева, в качеството си на регистриран одитор спазва изискванията на професионалните стандарти и приложимите закони и регулаторни изисквания и докладите, издадени от одитора, са подходящи за съответните ангажименти.

Системата за контрол на качеството е съобразена с изискванията на МСКК 1 и МОС, както и на другите релевантни стандарти и документи на МФК и ИДЕС, както и с размера на практиката на одитора.

Марияна Гешева в качеството ѝ на регистриран одитор декларира, че установената системата за контрол на качеството, по нейна разумна преценка е действала ефективно през 2021 година.

**5. Оповестяване на информация съгласно чл. 62, ал. 1, т. 5 от ЗНФО:**

Регистрираният одитор за първа година извършва одит на предприятия от обществен интерес. Към момента на изготвяне на доклада за прозрачност същият е в процес на проверка от екип от инспектори на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, но същата не е приключила. Проверката е първа по ред.

**6. Списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 6 от ЗНФО:**

„Юрий Гагарин“ АД – индивидуален ГФО за 2020 година;

„Юрий Гагарин“ АД – консолидиран ГФО за 2020 година;

**7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 7 от ЗНФО:**

Независимостта е основополагаща за одиторската професия и е приложима за всички професионални взаимоотношения между одиторската практика на Марияна Гешева – регистриран одитор и нейните клиенти по ангажименти за одит, изразяване на сигурност и свързаните с тях други услуги. Това изисква в практиката да няма какъвто и да е интерес, който би могъл да се счита за несъвместим с принципите за обективност, почтеност и безпристрастност.

Политиката за независимост на Марияна Гешева – регистриран одитор е разработена в съответствие с и се основава на Закона за независимия финансов одит, Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост), приет от Международната федерация на счетоводителите (IFAC), Международните одиторски стандарти, приложими в България, Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета, както и на допълнителните изисквания за независимост, когато това е необходимо. Политиката за независимост е част от вътрешните правила и е задължителна за прилагане.

Марияна Гешева – регистриран одитор, потвърждава, че по нейна разумна преценка, са спазвани изискванията относно независимостта.

**8. Описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 8 от ЗНФО:**

През периода регистрираният одитор е присъствал на следните обучения, организирани от ИДЕС:

- Приключване на одита. Одиторски процедури и документиране. Практикум ( II част) – 01.11.2021 до 04.11.2021 година, включително – 16 часа;
- Актуални въпроси по прилагане на счетоводното законодателство 2021 година – 16.11.2021 година – 8 часа;
- Приложение на МОС: Практикум по одит - приключване на одит ангажимент – I част – 22.11.2021 до 25.11.2021 година, включително – 16 часа;
- ЗДДС, ЗКПО и счетоводно законодателство – 29.11.2021 до 30.11.2021 година -16 часа;
- Как да разработим и изпълним аналитични процедури по същество съгласно МОС 520? – 06.12.2021 до 07.12.2021 година – 8 часа.

**9. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 9 от ЗНФО:**

Неприложимо

**10. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация в съответствие с чл. 65, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 10 от ЗНФО:**

Марияна Гешева, в качеството си на регистриран одитор, има установена политика за наблюдение и спазване на изискванията на Етичния кодекс и ЗНФО относно ротацията ДЕС - регистриран одитор, отговорен за одита на дружества, извършващи дейност от обществен интерес. Политиката за ротация е съобразена изцяло с изискванията на чл. 65 от ЗНФО.

**11. Информация относно нетните приходи от продажби на регистрирания одитор съгласно чл. 62, ал. 1, т. 11 от ЗНФО:**

- 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 – 18 000,00 лева;
- б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 0,00 лева;
- в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – 5 900,00 лева;
- г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 73 013,70 лева

12. Когато регистрираният одитор принадлежи към одиторска мрежа - информация относно нетните приходи от продажби на всички членове на мрежата, осъществявали дейност на територията на страната през годината, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 12 от ЗНФО:

Неприложимо

Подпис:

Марияна Александрова Гешева  
Регистриран одитор – диплома №834

гр.Пловдив  
30.04.2022 година