

Настоящият доклад е съставен в изпълнение на изискванията, заложи 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 ангажимент;
- 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 законови 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.

До 15.12.2022 година регистрирания одитор е разработил и внедрил СУК, в съответствие с новите МСУК 1, МСУК 2 и промените в МОС 220.

Разработената и внедрена система за управление на качеството, разработена на рисков базирания подход, обхваща следните елементи:

- а) Процесът на фирмата за оценка на риска;
 - б) Общо управление и ръководство;
 - в) Приложими етични изисквания;
 - г) Приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти и конкретни ангажименти;
 - д) Ресурси;
 - е) Информация и комуникации;
 - ж) Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците;
 - з) Политики и процедури за допустимост на лицето, отговарящо за контрола на качеството;
 - и) Изпълнението и документирането на прегледите за качеството на ангажиментите;
- Марияна Гешева в качеството ѝ на регистриран одитор декларира, че установената системата за контрол на качеството, по нейна разумна преценка е действала ефективно през 2022 година.

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

Регистрираният одитор за втора година извършва одит на предприятия от обществен интерес. Извършена е проверка от екип от инспектори на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, обхващаща периода от 01.01.2021 до 31.12.2021 година, която е приключила през 2022 година с оценка „Б“ за цялостната професионална дейност на одитора. 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:

През 2022 година, предприятията от обществен интерес, на които одитора е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит са:

„Юрий Гагарин“ АД – индивидуален и консолидиран ГФО за 2021 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 всички 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) – 15.12.2022 до 16.12.2022 година, включително – 16 часа - ИДЕС;
- Методически и технически аспекти при извършване на консолидация – 11.11.2021 година – 4 часа - АДАСОФТ;
- Практически съображения при разбиране и обхождане на значими процеси и тестване на контроли. Разглеждане на практически примери – 31.10.2022-01.11.2022 - 12 часа - ИДЕС;
- Годишно финансово отчитане на публичните компании – 18.11.2022 - 8 часа – ИДЕС и АДВИБ;
- Практически съображения за оптимизиране на често срещани грешки в одиторските доклади, констатирани при инспекции, извършвани от екипи на КПНРО – 14.11.2022 до 15.11.2022 година – 8 часа - ИДЕС.

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 – 18 500,00 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 – 0,00 лева;

д) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 78 655,10 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

 Recoverable Signature

X Марияна Гешева

Signed by: MARIYANA ALEKSANDROVA GESHEVA

Подпис:

Марияна Александрова Гешева
Регистриран одитор – диплома №834

гр.Пловдив
27.04.2023 година