

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2020 година
на регистриран одитор Мариела 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 независим финансов одит, данъчни консултации и от други услуги, различни от посочените.**
- VIII. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на одитора.**
- IX. Назначаване и ротация на регистрираният одитор.**

Въведение

Съгласно изискванията на Закона за независим 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 30 април 2021 година, освен ако на съответното място не е посочено друго.

I. Описание на правната и организационна форма.

Мариела Спиридонова е Регистриран одитор, вписан в регистъра на регистрираните одитори при Института на дипломираните експерт-счетоводители в България (ИДЕС) под № 0565. Дейността си като регистриран одитор Мариела Спиридонова осъществява чрез „Дебит плюс” ЕООД, където Мариела Спиридонова е едноличен собственик на капитала и управител на фирмата.

II. Описание на системата за вътрешен контрол.

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

Системата за вътрешен контрол на качеството на Регистриран одитор Мариела Спиридонова включва:

- 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;

Регистрираният одитор Мариела Спиридонова декларира, че прилаганата от нея система за вътрешен контрол функционира ефективно.

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 ноември 2013 година. СККОУ е дал максимална оценка за качеството на извършените одиторски услуги.

С решение на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) от дата 05.10.2020 година са приети резултатите от последната инспекция за

гарантиране на качеството съгласно **чл. 85** от ЗНФО, като е дадена от Комисията оценка „В“ на качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор.

IV. Списък на публичните предприятия.

„БПД ИНДУСТРИАЛЕН ФОНД ЗА НЕДВИЖИМИ ИМОТИ” АДСИЦ
„Север Холдинг” АД

V. Описание на практиките, свързани с независимостта.

Политиката и практиките по отношение спазване на независимостта на регистрирания одитор се основават на изискванията на ЗНФО, Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, Международните одиторски стандарти.

Преди поемане на всеки конкретен ангажимент, се извършва проверка на независимостта. В случай на установяване 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.

Регистрираният одитор Мариела Спиридонова потвърждава, че при изпълнение на ангажиментите си за 2020 година е извършила вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта.

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.

VII. Данни за приходите получени от извършени услуги, свързани с независим финансов одит, данъчни консултации и от други услуги, различни от посочените.

През 2020 година дружеството на регистрирания одитор е реализирало следните приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети:

Приходи	Сума в хил. лева
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети на предприятия от обществен интерес	13
Приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети на други предприятия	55
Общо приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети	68

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.

IX. Назначаване и ротация на регистрирания одитор

Назначаването на регистрирания одитор за извършването на задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес се извършва и съгласно изискванията на ЗНФО и на [чл. 16 от Регламент \(ЕС\) № 537/2014](#).

1. Минималната продължителност на договор за задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес не може да бъде по-малка от една година.
2. Регистрирания одитор, когато извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажименти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му и не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.

Мариела Спиридонова – Регистриран одитор

Гр. Варна

30.04.2021 г.