

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2023 ГОДИНА НА МАРИЯНА
АЛЕКСАНДРОВА ГЕШЕВА – РЕГИСТРИРАН ОДИТОР – ДИПЛОМА № 834
ЧРЕЗ „МАГ ОДИТ“ ЕООД**

Настоящият доклад е съставен в изпълнение на изискванията, заложиени в чл. 62, ал.1 от Закона за независимия финансов одит и на чл. 13 от Регламент (ЕС) 537/2014 г.

1. Правно-организационната форма и собственост:

Дейността се извършва от регистрираният одитор Марияна Александрова Гешева чрез „МАГ ОДИТ“ ЕООД, което е еднолично дружество с ограничена отговорност, вписано в Търговския регистър при Агенцията по вписванията под ЕИК 203717322. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Пловдив 4000, ул. „Ген. Кюркчиев“ № 20.

Едноличен собственик на капитала е дипломираният експерт счетоводител Марияна Александрова Гешева с диплома № 834 от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

„МАГ ОДИТ“ ЕООД не е одиторско дружество, вписано в регистъра на ИДЕС. Дружеството е търговско дружество с основен предмет на дейност извършване на независим финансов одит на финансови отчети на предприятия и отговаря на изискванията на чл.7 и 8 от Закона за независимия финансов одит.

2. Членство в одиторска мрежа:

„МАГ ОДИТ“ ЕООД не е част от одиторска мрежа.

3. Описание на управленската структура:

„МАГ ОДИТ“ ЕООД е с управител Марияна Гешева – едноличен собственик на капитала. Управителят е натоварен с отговорността по управлението на дружеството и организиране и изпълнение на ангажиментите за независим финансов одит и консултации. За изпълнение на одиторските ангажименти през 2023 г. в „МАГ Одит“ ЕООД не са наемани други лица.

4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на регистрирания одитор и декларация от регистрирания одитор относно ефективността на нейното функциониране:

Съгласно политиката на регистриран одитор Марияна Гешева и в съответствие с принципите на Международния стандарт за управление на качеството 1 (МСУК 1), регистрирания одитор носи основната отговорност за системата за вътрешен контрол на качеството. Той отговаря и за: текущото наблюдение върху отделните компоненти на системата; преглежда ежегодно списъка с лицата за независим преглед на качеството на ниво ангажимент, текущо контактува с тези лица на ниво ангажимент и проверява по преценка издадените от тях документи; организира и проследява последващите ежегодни проверки на контрол на качеството; прави промяна в прилаганата методология.

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2023 ГОДИНА НА МАРИЯНА
АЛЕКСАНДРОВА ГЕШЕВА – РЕГИСТРИРАН ОДИТОР – ДИПЛОМА № 834
ЧРЕЗ „МАГ ОДИТ“ ЕООД**

Във връзка с новия стандарт МСУК 1, който влезе в сила от 15 декември 2022 г., системата за вътрешен контрол на качеството беше изменена, допълнена и актуализирана с цел съответствие на изискванията, наложени от МСУК 1. МСУК 1 въвежда редица промени, които са насочени към по-голяма прозрачност и отговорност при извършването на одити. Тези промени са изключително важни за дейността на регистрирания одитор, тъй като те имат решаващо значение за доверието на обществеността в професионалните ни умения и компетентности.

Регистриран одитор Марияна Гешева е организирал своята политика за качеството съобразно ключовите осем компонента, изложени в МСУК 1, които следва да бъдат спазвани, а именно:

1. Процес за оценка на риска;
2. Общо управление и ръководство;
3. Етични изисквания;
4. Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти;
5. Изпълнение на ангажимента;
6. Ресурси;
7. Информация и комуникации;
8. Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците.

Процесът за оценка на риска и процесът по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците излагат специфични процеси, които следва да бъдат изпълнявани.

Другите изисквания, които адресират специфични теми в допълнение към посочените компоненти на МСУК 1, разглеждат:

- възлагането на отговорности във връзка със СЗУК;
- конкретно посочените отговори, които следва да се разработят и приложат;
- обстоятелствата, свързани с членството в професионална мрежа от фирми и тяхното адаптиране в СЗУК;
- ежегодна оценка на СЗУК;
- въпроси, свързани с документацията.

Декларация от регистриран одитор Марияна Гешева, относно ефективността на системата за вътрешен контрол

В настоящият доклад за прозрачност са описани основните компоненти и процедури, включени във вътрешните политики на регистрирания одитор, отнасящи се до системата за контрол на качеството. Същите са разписани по-подробно и с подходящи обяснения във вътрешните правила и документи. Тяхната цел е да се гарантира функционирането на системата за контрол върху качеството по адекватен начин, така че да се осигури разумна степен на сигурност, че регистриран одитор Марияна Гешева спазва изискванията на професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания и докладите, които са издадени са подходящи за съответните ангажименти. Системата за контрол на качеството е съобразена с изискванията на МСКК1, МСУК1 след неговото влизане в сила и МОС, както и на другите релевантни стандарти и документи на МФС и Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), както и с големината, структурата и организацията на практиката на регистрирания одитор.

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2023 ГОДИНА НА МАРИЯНА
АЛЕКСАНДРОВА ГЕШЕВА – РЕГИСТРИРАН ОДИТОР – ДИПЛОМА № 834
ЧРЕЗ „МАГ ОДИТ“ ЕООД**

Позицията на регистриран одитор Марияна Гешева е, че установената в дружеството система за контрол на качеството, по нейна разумна преценка, е действала ефективно през 2023 г.

5. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или от Комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор:

Последната проверка е извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори и обхващаща периода от 01.01.2021 до 31.12.2021 година. Проверката приключи през 2022 година с оценка „Б“ за цялостната професионална дейност на одитора.

6. Списък на предприятията от обществен интерес, на които регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит през предходната година:

Регистрирания одитор е избран да извърши чрез „МАГ ОДИТ“ ЕООД, задължителен одит на финансовите отчети за 2023 г. на следните предприятия от обществен интерес, съгласно §1, т.22 от ДР на Закона за счетоводството:

1. „Юрий Гагарин“ АД – индивидуален и консолидиран;

За следните предприятия от обществен интерес през 2023 г. са издадени одиторски доклади за финансовите им отчети за годината, завършваща на 31.12.2022 г:

1. „Юрий Гагарин“ АД – индивидуален и консолидиран;

7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта. Потвърждение, че през последната финансова година е бил извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията, свързани с независимостта:

Независимостта е основополагаща за одиторската професия и е приложима за всички професионални взаимоотношения между одиторската практика на Марияна Гешева – регистриран одитор чрез „МАГ ОДИТ“ ЕООД 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, упражняваща професията чрез „МАГ ОДИТ“ ЕООД 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.

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2023 ГОДИНА НА МАРИЯНА
АЛЕКСАНДРОВА ГЕШЕВА – РЕГИСТРИРАН ОДИТОР – ДИПЛОМА № 834
ЧРЕЗ „МАГ ОДИТ“ ЕООД**

Политиката за независимост е част от вътрешните правила и е задължителна за прилагане.

Вътрешен преглед за спазване на изискванията, относно независимостта (чл. 62, ал. 1, т. 7 от ЗНФО)

Установената практика на регистрирания одитор е ежегодно да се извършва проверка за фактическото спазване на изискванията за независимост на фирмената политика, включително и през 2023 година.

Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията свързани с независимостта чрез вътрешен преглед.

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

В изпълнение на изискванията на чл.30 от Закона за независимия финансов одит, регистрирания одитор е участвал през 2023 г. в обучения организирани основно от ИДЕС.

За отчетният период от 01.01.2023 г. до 31.12.2023 г. регистрираният одитор е участвал в непрекъснато обучение, организирано от ИДЕС, чрез посещение на следните курсове и семинари:

Тема на семинара:	Часове:	Дата:
Изпиране на пари и финансиране на тероризма	8	6.11.2023
Общи ИТ контроли и контроли на ИТ приложенията в контекста на МОС 315	8	24.10.2023
Практически съображения за минимизиране на често срещани грешки в одиторските доклади, констатирани при инспекции, извършвани от екипи на КПНРО	6	30.10.2023
Практически съображения за минимизиране на често срещани грешки в одиторските доклади, констатирани при инспекции, извършвани от екипи на КПНРО	6	31.10.2023
Практическо прилагане на МСФО, включително промени в МСФО 2023 година и отразяването им във финансовите отчети	8	5.12.2023
Актуални промени в Международния етичен кодекс и практически насоки за тяхното прилагане. Важни напомняния за независимостта на одитора	8	4.12.2023

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2023 ГОДИНА НА МАРИЯНА
АЛЕКСАНДРОВА ГЕШЕВА – РЕГИСТРИРАН ОДИТОР – ДИПЛОМА № 834
ЧРЕЗ „МАГ ОДИТ“ ЕООД**

Годишно счетоводно приключване на 2023 г. Всичко най-актуално в данъчното, счетоводното и осигурителното законодателство през 2023 г., нова административна и съдебна практика	8	16.11.2023
Годишно счетоводно приключване на 2023 г. Всичко най-актуално в данъчното, счетоводното и осигурителното законодателство през 2023 г., нова административна и съдебна практика	8	17.11.2023

9. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците в одиторското дружество.

Дружеството не е одиторско дружество.

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, извършващ дейност чрез „МАГ ОДИТ“ ЕООД има установена политика за наблюдение и спазване на изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители и ЗНФО относно ротацията на фирмата и съдружника и/или ДЕС регистриран одитор, отговорен за одита на дружества, извършващи дейност от обществен интерес.

Политиката за ротация на „МАГ ОДИТ“ ЕООД е съобразена изцяло с изискванията на чл. 65 от ЗНФО и § 6 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗНФО. За наблюдение на изискванията за ротация в дружеството е въведена специална таблица, чрез която се проследяват годините на назначение на Марияна Гешева - отговорният за ангажимента на предприятие от обществен интерес ДЕС - регистриран одитор и лицето, осъществяващо контрол върху качеството.

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 – 28 000,00 лева;

б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 22 000,00 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 – 4 250,00 лева.

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2023 ГОДИНА НА МАРИЯНА
АЛЕКСАНДРОВА ГЕШЕВА – РЕГИСТРИРАН ОДИТОР – ДИПЛОМА № 834
ЧРЕЗ „МАГ ОДИТ“ ЕООД

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

27.04.2024 година