

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2024 ГОДИНА НА МАРИЯНА
АЛЕКСАНДРОВА ГЕШЕВА – РЕГИСТРИРАН ОДИТОР № 0834 ОТ ПУБЛИЧНИЯ
РЕГИСТЪР ПО ЧЛ.20 ОТ ЗНФОИСУ, ЗА ДЕЙНОСТТА УПРАЖНЯВАНА ЧРЕЗ
„МАГ ОДИТ“ ЕООД, СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ.62 ОТ ЗНФОИСУ И
НА ЧЛ.13 ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 537/2014**

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

Дейността се извършва от регистрирания одитор Марияна Александрова Гешева под № 0834 в публичния регистър на ИДЕС, чрез „МАГ ОДИТ“ ЕООД, на основание чл.8, ал.1, т.1, б. “б” от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта. „МАГ ОДИТ“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност с ЕИК 203717322, вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията с едноличен собственик на капитала Марияна Александрова Гешева. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Пловдив, ул. “Ген. Кюркчиев” 20, ет.1. Дружеството се представлява и управлява от Марияна Александрова Гешева. „МАГ ОДИТ“ ЕООД не е одиторско дружество, вписано в регистъра на ИДЕС и е търговско дружество с основна дейност независим финансов одит.

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

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

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

Управител на „МАГ ОДИТ“ ЕООД е Марияна Александрова Гешева. Управителят на Дружеството е натоварен с отговорността по управление на дружеството и организиране на изпълнението на ангажиментите за независим финансов одит и консултации. За изпълнение на одиторски ангажименти през 2024г. в „МАГ ОДИТ“ ЕООД не са наемани служители. При необходимост се привличат външни експерти.

4. Описание на системата за управление на качеството и декларация от регистрирания одитор Марияна Александрова Гешева за ефективността на нейното функциониране, , съгласно чл. 62, ал. 1, т. 4 от ЗНФОИСУ:

При изпълнение на ангажиментите за одит от регистрирания одитор Марияна Александрова Гешева, чрез „МАГ ОДИТ“ ЕООД, се прилага Система за управление на качеството, която е изградена за малка практика, отговаряща на структурата на екипа изпълняващ одиторските ангажименти и гарантираща качество на предлаганите услуги. Системата за вътрешен контрол на качеството е съобразена с изискванията на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост), МСУК 1, МСУК 2 и Международните одиторски стандарти, с другите относими стандарти и изисквания на МФС и ИДЕС, както и с големината, структурата и организацията на практиката на регистрирания одитор.

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2024 ГОДИНА НА МАРИЯНА
АЛЕКСАНДРОВА ГЕШЕВА – РЕГИСТРИРАН ОДИТОР № 0834 ОТ ПУБЛИЧНИЯ
РЕГИСТЪР ПО ЧЛ.20 ОТ ЗНФОИСУ, ЗА ДЕЙНОСТТА УПРАЖНЯВАНА ЧРЕЗ
„МАГ ОДИТ“ ЕООД, СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ.62 ОТ ЗНФОИСУ И
НА ЧЛ.13 ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 537/2014**

Одиторската практика прилага Международен Стандарт за Управление на Качеството 1 (МСУК 1) и Международен Стандарт за Управление на Качеството 2 (МСУК 2), като рамка на своята система за контрол на качеството. Като с влизането в сила на МСУК 1 и МСУК 2, от 15.12.2022г. (вместо Международен стандарт за контрол върху качеството 1, МОС 220 Контрол върху качеството на одита на финансови отчети) системата за контрол на качеството се изменя, допълва и се актуализира ежегодно с цел съответствие с изискванията. Установената в одиторската практика система за контрол върху качеството е изградена и в съответствие с изискванията на чл. 55 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта. Крайната отговорност за системата за управление на качеството е на регистрирания одитор Марияна Александрова Гешева, №0834, управител на „МАГ ОДИТ“ ЕООД. Политиката и процедурите за контрол върху качеството е документирана в СЗУК и приложенията към нея и съобщена на клиентите и външните доставчици на услуги. Одиторската практика е приела като цели на системата за управление на качеството тези цели, които са определени и дефинирани в МСУК 1.

Компоненти на системата за управление на качеството:

- 1) Общи положения – приложение, обхват, цел, нормативна база, отговорности.
- 2) Структура на СЗУК, функции, дейности и отговорности – компоненти на системата, оценка на риска, общо управление и ръководство, етични изисквания, взаимоотношения с клиенти, изпълнение на ангажименти, ресурси, информация и комуникации, текущо наблюдение.
- 3) Оценка на системата
- 4) Документация
- 5) Предимство на прилагане
- 6) Ограничения за ползване и прилагане
- 7) База и версия на системата

Процесът на одиторската практика за оценка на риска - фирмата е разработила и внедрила процес по оценка на риска, за да идентифицира и оцени рисковете за качеството и да разработи и приложи отговори за адресиране на тези рискове в контекста на изискванията на МСУК 1.

Общо управление и ръководство – Одиторската практика е установила политики, правила и процедури, за да насърчи вътрешна култура, основана на разбирането, че качеството е от съществено значение и важност при изпълнението на ангажиментите. Изрично се подчертава значението на професията в обслужване на обществения интерес. Ръководството носи отговорност и отчетност за качеството на работа на фирмата.

Приложими етични изисквания – Одиторската практика има установени функциониращи политики, правила и процедури, разработени с цел да й предоставят разумна степен на сигурност за изпълнението на приложимите етични изисквания, които

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2024 ГОДИНА НА МАРИЯНА
АЛЕКСАНДРОВА ГЕШЕВА – РЕГИСТРИРАН ОДИТОР № 0834 ОТ ПУБЛИЧНИЯ
РЕГИСТЪР ПО ЧЛ.20 ОТ ЗНФОИСУ, ЗА ДЕЙНОСТТА УПРАЖНЯВАНА ЧРЕЗ
„МАГ ОДИТ“ ЕООД, СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ.62 ОТ ЗНФОИСУ И
НА ЧЛ.13 ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 537/2014**

са припознати и като вътрешнофирмени ценности (почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, конфиденциалност и професионално поведение), както и, че фирмата, нейният персонал и когато е приложимо, други лица, обект на изискванията за независимост (включително подизпълнители и експерти на фирмата), поддържат състояние на независимост, когато това се изисква от приложимите етични изисквания и Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта. Предвидено е чрез попълване на декларация да се получава потвърждение от целия персонал за спазване на изискванията за независимост. Приложимите етични изисквания, както и изискванията за независимост се прилагат като един непрекъснат процес – от приемане на съответния ангажимент, отчитайки всички обстоятелства – до приключването му.

Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и конкретни ангажименти – Одиторската практика има установени и функциониращи политики и процедури за приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти, както и приемане и оценка на риска на ангажимента (виж и по-горе). Тези политики са предназначени да дават конкретни насоки при извършването на подходящи преценки при приемане/продължаване на взаимоотношенията с клиенти.

Изпълнение на ангажимента – Одиторската практика има установени и функциониращи политики, правила, процедури и практики, които се прилагат от екипите при изпълнение на ангажиментите. Тези политики и процедури включват изискванията към прегледите за качество на ангажиментите съгласно изискванията на МСУК 2, вкл. ангажиментите, за които фирмата изисква преглед на качеството. Тези политики подлежат на периодичен преглед и актуализация – при промяна на стандарти и при поява на нови изисквания, както и при установяване на недостатъци във връзка с функционирането на системата за управление на качеството.

Ресурси - Ресурсите включват:

- Човешки ресурси – политиките по отношение на човешките ресурси са част от вътрешните правила на фирмата. Фирмата е установила конкретни политики, правила и процедури, разработени с цел да й предоставят разумна степен на сигурност, че разполага с достатъчно персонал със способности, компетентност и обвързаност с етичните принципи, необходими за изпълнение на поетите ангажименти в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания и възможност на регистрирания одитор да издава уместни доклади, при конкретните обстоятелства. Привличат се при необходимост и външни подизпълнители (доставчици на услуги) и за тях се прилагат изискванията относно компетентност, способности и достатъчно време за участие в съответните ангажименти.

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2024 ГОДИНА НА МАРИЯНА
АЛЕКСАНДРОВА ГЕШЕВА – РЕГИСТРИРАН ОДИТОР № 0834 ОТ ПУБЛИЧНИЯ
РЕГИСТЪР ПО ЧЛ.20 ОТ ЗНФОИСУ, ЗА ДЕЙНОСТТА УПРАЖНЯВАНА ЧРЕЗ
„МАГ ОДИТ“ ЕООД, СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ.62 ОТ ЗНФОИСУ И
НА ЧЛ.13 ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 537/2014**

- Технологични ресурси - за да се даде възможност за функционирането на системата на фирмата за управление на качеството и качественото изпълнение на ангажиментите.

- Интелектуални ресурси – за да се даде възможност за функциониране на системата на фирмата за управление на качеството и последователното изпълнение на качествени ангажименти, се получават или разработват, внедряват, поддържат и използват подходящи интелектуални ресурси, като в случай, че е приложимо, тези ресурси са в съответствие с професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания.

Информация и комуникация – предвидени са правила за обмен на информация и комуникация във връзка с функционирането на системата за управление на качеството. Информацията и комуникацията са изключително важни за функционирането на всички компоненти на системата за управление на качеството. Този процес е непрекъснат и обхваща разпространението на информация в рамките на фирмата, както и до външни страни, когато е приложимо.

Процес на текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците – Фирмата е установила процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците. Това е непрекъснат, повтарящ се процес, свързан с управление на качеството, който цели идентифициране на недостатъците, като се анализират причините за тях и текущо се предприемат действия за отстраняването им. Чрез този процес се цели да се предостави уместна и надеждна информация за годишната оценка на системата за управление на качеството.

Установената в одиторската практика система за управление на качеството, по разумна преценка на Управителя, е действала ефективно през 2024 година.

5. Оповестяване на информация съгласно чл.85 от ЗНФОИСУ:

Последната инспекция за гарантиране на качеството, съгласно чл.85 от ЗНФОИСУ, на регистрирания одитор е извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори през 2022г., за изпълнени ангажименти за одит през периода 01.01.2021-31.12.2021г. Инспекцията е приключила с доклад, приет от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, като е определена оценка „Б“ – за периода в професионалната дейност на регистрирания одитор са налице отделни пропуски и несъответствия спрямо съществени аспекти на изискванията на одиторските стандарти и законовите изисквания, като има необходимост от частични подобрения на одиторската практика. Проверката е първа по ред.

6. Списък на предприятията от обществен интерес, на които регистрираният одитор Марияна Гешева изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит на

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2024 ГОДИНА НА МАРИЯНА
АЛЕКСАНДРОВА ГЕШЕВА – РЕГИСТРИРАН ОДИТОР № 0834 ОТ ПУБЛИЧНИЯ
РЕГИСТЪР ПО ЧЛ.20 ОТ ЗНФОИСУ, ЗА ДЕЙНОСТТА УПРАЖНЯВАНА ЧРЕЗ
„МАГ ОДИТ“ ЕООД, СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ.62 ОТ ЗНФОИСУ И
НА ЧЛ.13 ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 537/2014**

**финансови отчети през годината завършваща на 31 декември 2024г., чрез „МАГ
ОДИТ“ ЕООД:**

През 2024 г., регистрирания одитор е издал одиторски доклади върху финансовите отчети за 2023 г. на следните предприятия от обществен интерес:

„Юрий Гагарин“ АД – индивидуален ГФО за 2023 година;

„Юрий Гагарин“ АД – консолидиран ГФО за 2023 година;

През 2024 г., регистрирания одитор е поел ангажименти за задължителен одит на финансови отчети за 2024 г. на предприятия от обществен интерес, съгласно §1, т.22 от ДР на Закона за счетоводството, за които е издал одиторски доклади през 2025 г., както следва:

„Юрий Гагарин“ АД – индивидуален ГФО за 2024 година;

„Юрий Гагарин“ АД – консолидиран ГФО за 2024 година;

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

Политиките за независимост прилагани в практиката на регистрирания одитор и имплементирани в Системата за управление на качеството се основават на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, Международните одиторски стандарти приложими в България, Регламент 537/2014 на ЕС, както и на други допълнителни изисквания за независимост в случай на необходимост. Преди сключване на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва предварителна проверка за приемане на ангажимента, вкл. дали поемането на ангажимента би довело до заплахи, произтичащи от наличие на: личен интерес; преглед на собствена работа; защита; близки отношения; сплашване(заплаха). Упражнява се текущ контрол за спазване на вътрешните правила за независимост, в съответствие със Системата за управление на качеството (СУК). При приключване на ангажимент за одит се прави също преглед за спазване на правилата за независимост, наличието/липсата на заплахи и приложени възможни предпазни мерки за смекчаване на тези заплахи. Регистрирания одитор следи общото възнаграждение за всеки клиент или Група, каква част представлява от общите приходи на Дружеството и доколко това може да го постави в зависимост от този клиент. При установени заплахи за независимост в тази връзка се прилагат подходящи предпазни мерки, като за предприятия от обществен интерес се обсъждат с одитните комитети (лицата натоварени с общо управление), където е приложимо. Обикновено се прилага предпазна мярка – текущ преглед на качеството от

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2024 ГОДИНА НА МАРИЯНА
АЛЕКСАНДРОВА ГЕШЕВА – РЕГИСТРИРАН ОДИТОР № 0834 ОТ ПУБЛИЧНИЯ
РЕГИСТЪР ПО ЧЛ.20 ОТ ЗНФОИСУ, ЗА ДЕЙНОСТТА УПРАЖНЯВАНА ЧРЕЗ
„МАГ ОДИТ“ ЕООД, СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ.62 ОТ ЗНФОИСУ И
НА ЧЛ.13 ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 537/2014**

друг регистриран одитор при изпълнение на ангажименти за одит на финансовите отчети на ПОИ. Регистрирания одитор има ангажимент за регулярна комуникация с одитните комитети или органите натоварени с общо управление на клиентите, включително по отношение на независимостта и предварително одобрение на други услуги извън изпълняваните ангажименти за законов одит, когато е приложимо. Регистрирания одитор има отговорност да прави текущ преглед и да актуализира и допълва разработената вътрешна политика по независимост (част от СУК) при промяна в нормативната уредба и Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост). В допълнение ежегодно се прави преглед на вътрешната политика по независимост от външен доставчик на услуга. Регистрирания одитор потвърждава, че за последната година е направен вътрешен преглед за спазване изискванията свързани с 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 ЗНФОИСУ

В изпълнение на изискванията на чл.30 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта, регистрирания одитор е участвал през 2024г. в обучения организирани основно от ИДЕС. Някои от обученията, в които е участвал регистрирания одитор през 2024г., които са организирани от ИДЕС са: Разработване, внедряване и прилагане на Система за управление на качеството при малки и средни практики ; Актуални проблеми при прилагането на МСФО; Обзор на основните промени в МОС 600 рев. Групови одити. Практически съображения, свързани с разбирането на ИТ средата и ИТ рисковете и отражението им върху одита съобразно МОС 315 рев.; Всичко най-актуално в данъчното и осигурително законодателство през 2024 година и други

9. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на едноличния собственик, съгласно чл. 62, ал. 1, т. 9 от ЗНФОИСУ:

Едноличния собственик на капитала на Дружеството, участва чрез личен труд, за който получава възнаграждение на база отработено време и има право на дивидент от печалбата при решение за разпределяне.

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

Регистрирания одитор има установена политика за наблюдение и спазване на изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители и ЗНФОИСУ относно ротацията на регистрирания одитор, отговорен за одита на дружества, извършващи дейност от обществен интерес. Политиката е съобразена изцяло с

**ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2024 ГОДИНА НА МАРИЯНА
АЛЕКСАНДРОВА ГЕШЕВА – РЕГИСТРИРАН ОДИТОР № 0834 ОТ ПУБЛИЧНИЯ
РЕГИСТЪР ПО ЧЛ.20 ОТ ЗНФОИСУ, ЗА ДЕЙНОСТТА УПРАЖНЯВАНА ЧРЕЗ
„МАГ ОДИТ“ ЕООД, СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ.62 ОТ ЗНФОИСУ И
НА ЧЛ.13 ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 537/2014**

изискванията на чл. 65 от ЗНФОИСУ и пар. 6 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗНФОИСУ. Когато извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, регистрирания одитор се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажименти в продължение на 7 сумарно считани години от датата на назначаването му. Регистрирания одитор не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 5 години от датата на оттеглянето си. Политиката за ротация е в съответствие с изискванията на чл.65 и пар.6 от ПЗР от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта. Въведена е система за проследяване на годините на назначение на регистрирания одитор и лицето, осъществяващо контрол върху качеството, като се води ротационен регистър.

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

Отчетените приходи от „МАГ ОДИТ“ ЕООД за 2024г. са в размер на 76 хил. лв., разпределени по категории, както следва:

- 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 – 24 хил. лева;
- б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 46 хил. лева;
- в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – няма;
- г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 6 хил. 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 ЗНФОИСУ:**

Неприложимо

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2024 ГОДИНА НА МАРИЯНА
АЛЕКСАНДРОВА ГЕШЕВА – РЕГИСТРИРАН ОДИТОР № 0834 ОТ ПУБЛИЧНИЯ
РЕГИСТЪР ПО ЧЛ.20 ОТ ЗНФОИСУ, ЗА ДЕЙНОСТТА УПРАЖНЯВАНА ЧРЕЗ
„МАГ ОДИТ“ ЕООД, СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ.62 ОТ ЗНФОИСУ И
НА ЧЛ.13 ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 537/2014

X

Подпис:

Марияна Александрова Гешева
Регистриран одитор – рег.номер №834

гр.Пловдив

30.04.2025 година