

МАРИЯНА АЛЕКСАНДРОВА ГЕШЕВА

Регистриран одитор | Рег. № 0834 от публичния регистър на ИДЕС
чрез „МАГ ОДИТ“ ЕООД | ЕИК 203717322
гр. Пловдив, ул. „Ген. Кюркчиев“ 20, ет. 1

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА ФИНАНСОВАТА 2025 ГОДИНА

Настоящият доклад за прозрачност се изготвя в изпълнение на изискванията на чл. 62 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ) и на чл. 13 от Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета. Прилаганата нормативна и стандартна база включва: ЗНФОИСУ, Регламент (ЕС) № 537/2014, Международните одиторски стандарти (МОС), приети в България, Международен стандарт за управление на качеството 1 (МСУК 1) и МСУК 2, в сила от 15.12.2022 г., Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители, включително Международните стандарти за независимост (МЕКПС), издаден от IESBA.

Докладът обхваща дейността на регистрирания одитор Марияна Александрова Гешева, изпълнявана чрез „МАГ ОДИТ“ ЕООД, за периода 1 януари – 31 декември 2025 г. Докладът е подписан лично от регистрирания одитор и публикуван на интернет страницата на „МАГ ОДИТ“ ЕООД съгласно изискването на чл. 62, ал. 2 от ЗНФОИСУ.

1. Правно-организационна форма и собственост (чл. 62, ал. 1, т. 1 от ЗНФОИСУ)

Дейността по задължителен финансов одит се извършва от регистрирания одитор Марияна Александрова Гешева, вписана под № 0834 в публичния регистър на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), чрез „МАГ ОДИТ“ ЕООД.

„МАГ ОДИТ“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност с ЕИК 203717322, вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията. Едноличен собственик на капитала и управител на дружеството е Марияна Александрова Гешева. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. Пловдив, ул. „Ген. Кюркчиев“ 20, ет. 1.

„МАГ ОДИТ“ ЕООД не е одиторско дружество, вписано в регистъра на ИДЕС по чл. 20 от ЗНФОИСУ, но е търговско дружество, чиято основна дейност е независим финансов одит, осъществяван на основание чл. 8, ал. 1, т. 1, б. "б" от ЗНФОИСУ.

2. Принадлежност към одиторска мрежа (чл. 62, ал. 1, т. 2 от ЗНФОИСУ)

„МАГ ОДИТ“ ЕООД и регистрираният одитор Марияна Александрова Гешева не са членове на одиторска мрежа по смисъла на чл. 2, т. 7 от Регламент (ЕС) № 537/2014 и § 1 от ДР на ЗНФОИСУ. Разпоредбите на чл. 62, ал. 1, т. 2 от ЗНФОИСУ и чл. 13, ал. 2, б. "б" от Регламент (ЕС) № 537/2014 са неприложими.

3. Управленска структура (чл. 62, ал. 1, т. 3 от ЗНФОИСУ)

Управител на „МАГ ОДИТ“ ЕООД е Марияна Александрова Гешева. Управителят носи цялостната отговорност за организацията и изпълнението на ангажиментите за независим финансов одит и консултантски услуги.

За изпълнение на одиторски ангажименти през 2025 г. в „МАГ ОДИТ“ ЕООД не са наемани щатни служители. При необходимост се привличат квалифицирани външни експерти и подизпълнители, спрямо които се прилагат изискванията за компетентност, способности и независимост в съответствие с МСУК 1 и МЕКПС. Прегледите за контрол на качеството на ангажиментите се извършват от външен регистриран одитор.

4. Система за управление на качеството (чл. 62, ал. 1, т. 4 от ЗНФОИСУ; МСУК 1 и МСУК 2)

При изпълнение на ангажиментите за одит регистрираният одитор Марияна Александрова Гешева, чрез „МАГ ОДИТ“ ЕООД, прилага Система за управление на качеството (СУК), изградена и поддържана в съответствие с изискванията на МСУК 1, МСУК 2, МОС, МЕКПС, ЗНФОИСУ и Регламент (ЕС) № 537/2014, като отчита размера, структурата и организацията на одиторската практика.

4.1. Осем компонента на СУК съгласно МСУК 1

Компонент (МСУК 1)	Прилагане в практиката на „МАГ ОДИТ“ ЕООД
1. Управление и ръководство	Одиторската практика е установила политики и процедури, насърчаващи вътрешна култура, основана на качеството като ценност от обществена значимост. Регистрираният одитор носи цялостна отговорност и отчетност за качеството.
2. Приложими етични изисквания (вкл. независимост)	Прилагат се изискванията на МЕКПС (вкл. Международните стандарти за независимост) и ЗНФОИСУ. Всеки участник в ангажимент подписва декларация за независимост при поемане и при приключване. Прилага се годишна декларация за спазване на етичните правила.
3. Приемане и продължаване на взаимоотношения	Установени са политики и процедури за оценка на риска преди поемане и при продължаване на ангажименти. Извършва се предварителна проверка за заплахи от личен интерес, преглед на собствена работа, близки отношения и сплашване. Прилагат се предпазни мерки при установен риск.
4. Изпълнение на ангажимента	Ангажиментите се изпълняват в съответствие с МОС. Прилагат се изисквания за преглед на качеството съгласно МСУК 2 за ПОИ ангажименти. Политиките подлежат на периодичен преглед и актуализация при промяна на стандарти или установени недостатъци.
5. Ресурси (човешки, технологични, интелектуални)	Осигурява се достатъчна компетентност и капацитет за изпълнение на ангажиментите. При необходимост се привличат квалифицирани външни подизпълнители. Поддържат се подходящи технологични и интелектуални ресурси.
6. Информация и комуникация	Установени са правила за вътрешен и външен обмен на информация, свързана с функционирането на СУК, качеството на ангажиментите и комуникацията с клиентите и надзорните органи.

Компонент (МСУК 1)	Прилагане в практиката на „МАГ ОДИТ“ ЕООД
7. Мониторинг и отстраняване на недостатъци	Установен е непрекъснат, повтарящ се процес за текущо наблюдение на СУК и отстраняване на недостатъците. Извършва се последващ преглед върху изпълнени ангажименти от квалифициран външен регистриран одитор (МСУК 2). Резултатите се анализират и се предприемат коригиращи действия. Годишната оценка на СУК потвърждава нейното ефективно функциониране.
8. Процес на оценка на риска на фирмата	Одиторската практика е разработила и внедрила процес за идентифициране, оценяване и адресиране на рисковете за качеството съгласно изискванията на МСУК 1. Рисковете се разглеждат в контекста на целите на СУК, а разработените отговори са интегрирани в политиките и процедурите на практиката.

4.2. Преглед на качеството на ангажиментите (МСУК 2)

В съответствие с изискванията на МСУК 2, за ангажиментите за задължителен одит на предприятия от обществен интерес е определено извършване на преглед на качеството на ангажимента от квалифициран преглеждащ (външен регистриран одитор). Прегледът цели независима оценка на съществените преценки и изводи на одиторския екип преди издаването на одиторския доклад. Политиките за преглед на качеството подлежат на актуализация в съответствие с промените в МСУК 2.

4.3. Декларация за ефективността на СУК

Марияна Гешева, в качеството си на регистриран одитор и управител на „МАГ ОДИТ“ ЕООД, **декларира**, че установената Система за управление на качеството, по нейна разумна преценка, е действала ефективно за периода 1 януари – 31 декември 2025 г., в съответствие с изискванията на МСУК 1, МСУК 2, ЗНФОИСУ и приложимите стандарти.

5. Инспекция за гарантиране на качеството (чл. 62, ал. 1, т. 5; чл. 85 от ЗНФОИСУ)

Последната инспекция за гарантиране на качеството на регистрирания одитор Марияна Александрова Гешева, съгласно чл. 85 от ЗНФОИСУ, е извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) през 2025 г., за изпълнени одиторски ангажименти за периода 01.01.2024 г. – 31.12.2024 г.

Инспекцията е приключила с доклад, приет с **Решение № 330/07.10.2025 г.** на КПНРО, с определена оценка „Б“ – установено е, че професионалната дейност на регистрирания одитор е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и законовите изисквания, без необходимост от непосредствени подобрения. Проверката е втора по ред.

6. Списък на одитираните предприятия от обществен интерес (чл. 62, ал. 1, т. 6 от ЗНФОИСУ)

През 2025 г. регистрираният одитор Марияна Александрова Гешева, чрез „МАГ ОДИТ“ ЕООД, е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит на финансови отчети на следните предприятия от обществен интерес по смисъла на § 1, т. 22 от ДР на Закона за счетоводството. Ангажименти за задължителна сигурност по устойчивостта на отчети за устойчивостта не са поемани.

Предприятие	Вид на ангажимента	Отч. период
„Юрий Гагарин“ АД	Одит на индивидуален ГФО	2024 г.
„Юрий Гагарин“ АД	Одит на консолидиран ГФО	2024 г.

7. Практики за независимост (чл. 62, ал. 1, т. 7 от ЗНФОИСУ; МЕКПС)

Политиките за независимост, прилагани от регистрирания одитор Марияна Александрова Гешева и имплементирани в СУК, се основават на:

- Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта (ЗНФОИСУ);
- Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители, включително Международните стандарти за независимост (МЕКПС – IESBA);
- Международните одиторски стандарти, приложими в България;
- Регламент (ЕС) № 537/2014 на Европейския парламент и на Съвета;
- МСУК 1 – компонент "Приложими етични изисквания" (интегриран в СУК на практиката); забраните за предоставяне на неодиторски услуги по чл. 69–71 от ЗНФОИСУ и чл. 5 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Независимостта се третира като непрекъснат процес от приемането до приключването на всеки ангажимент. Предварителната проверка за независимост обхваща идентифициране на заплахи: личен интерес, преглед на собствена работа, застъпничество, близки отношения и сплъшване, и прилагане на подходящи предпазни мерки.

Всеки участник в одиторски ангажимент подписва декларация за независимост при поемане и при приключване на ангажимента. Ежегодно се подписва обща декларация за запознатост и спазване на правилата за независимост. Регистрираният одитор следи дела на възнаграждението на всеки клиент в общите приходи и при установен риск от зависимост прилага предпазни мерки, включително преглед на качеството от друг регистриран одитор. Политиката за независимост се преглежда и актуализира ежегодно, в т.ч. от външен доставчик на услуга.

Марияна Гешева – регистриран одитор потвърждава, че по нейна разумна преценка, изискванията относно независимостта са спазвани за периода 1 януари – 31 декември 2025 г. и е извършен вътрешен преглед за спазване изискванията свързани с независимостта.

8. Продължаващо професионално развитие (чл. 62, ал. 1, т. 8; чл. 30 от ЗНФОИСУ)

В изпълнение на изискванията на чл. 30 от ЗНФОИСУ и в съответствие с политиката за продължаващо професионално развитие, регистрираният одитор Марияна Александрова Гешева е участвал в следните обучения през 2025 г.:

- Публикации на IFAC за подпомагане на качеството на МСОП (ИДЕС) – 12.02.2025 г., 8 ч.;
- Актуални въпроси по практическо прилагане на МСС (ИДЕС) – 12.11.2025 г., 8 ч.;
- Предикатни престъпления и мерки срещу изпирането на пари (ИДЕС) – 20.11.2025 г., 8 ч.;
- Приложение на тестовите на контрола и извадковия подход в одитния процес (ИДЕС) – 26.11.2025 г., 8 ч.;

- Въвеждане на еврото, счетоводни и данъчни аспекти. Годишно данъчно приключване на 2025 (ИДЕС) – 03.11.2025 г., 8 ч.;
- Устойчивост и отчетност 2025: Обновена регулаторна рамка и практически насоки за изразяване на сигурност (Други организации) – 19.11.2025 г., 8 ч.;
- Устойчивост и отчетност 2025: Обновена регулаторна рамка и практически насоки за изразяване на сигурност (Други организации) – 20.11.2025 г., 8 ч.;
- Устойчивост и отчетност 2025: Обновена регулаторна рамка и практически насоки за изразяване на сигурност (Други организации) – 21.11.2025 г., 8 ч.;

Регистрираният одитор поддържа и актуализира знанията си в областта на счетоводните стандарти (МСС/МСФО), одиторските стандарти, данъчното и търговско право, регулаторните изисквания за ПОИ и устойчивото отчетване. Общият брой часове обучение за 2025 г. е 64 часа, от които 40 часа са в областта на одита, счетоводството, данъчното право и свързани теми, и 24 часа са посветени на устойчивостта и изразяването на сигурност по устойчивостта, което отговаря на изискването на чл. 30 от ЗНФОИСУ за минимум 40 часа годишно и отразява нарастващите изисквания за квалификация в областта на устойчивото отчетване.

9. База за формиране на възнаграждението (чл. 62, ал. 1, т. 9 от ЗНФОИСУ)

Едноличният собственик на капитала на „МАГ ОДИТ“ ЕООД, Марияна Александрова Гешева, участва в дейността чрез личен труд. Получава възнаграждение на база отработено време и разпределена печалба под формата на дивидент въз основа на решение на едноличния собственик. Доколкото „МАГ ОДИТ“ ЕООД не е одиторско дружество по смисъла на чл. 20 от ЗНФОИСУ, разпоредбата на чл. 62, ал. 1, т. 9 се прилага по аналогия.

10. Политика за ротация (чл. 62, ал. 1, т. 10; чл. 65 от ЗНФОИСУ; Регламент (ЕС) № 537/2014)

Регистрираният одитор Марияна Александрова Гешева е установила политика за наблюдение и спазване на изискванията за ротация, в съответствие с чл. 65 и § 6 от ПЗР на ЗНФОИСУ и чл. 17 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Когато извършва задължителен финансов одит на предприятие от обществен интерес, регистрираният одитор се оттегля след 7 поредни или сумарно изчислени години от датата на назначаването му. След оттеглянето не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в същото предприятие в продължение на 5 години.

Введена е система за проследяване на годините на назначение (ротационен регистър) за регистрирания одитор и лицето, осъществяващо преглед на качеството на ангажиментите. По отношение на „Юрий Гагарин“ АД – годината на първоначалното назначаване на регистрирания одитор е 2020 г. Регистрираният одитор е установил, че хонорарите от „Юрий Гагарин“ АД надвишават прага по чл. 54, ал. 2 от ЗНФОИСУ и чл. 4 от Регламент (ЕС) № 537/2014 (15% от общите приходи за две последователни години), което поражда заплахата за независимостта от вида „личен интерес“. В тази връзка, в съответствие с чл. 54, ал. 3 от ЗНФОИСУ, са приложени следните предпазни мерки: извършен е задължителен преглед на качеството на ангажимента от независим външен регистриран одитор преди издаването на одиторския доклад, и въпросът е оповестен пред одитния комитет (органа, натоварен с общо управление) на предприятието. Предвид установената зависимост от приходите регистрираният одитор предприема мерки за предсрочна ротация в съответствие с изискванията на чл. 65 от ЗНФОИСУ.

11. Нетни приходи от продажби (чл. 62, ал. 1, т. 11 от ЗНФОИСУ)

Нетните приходи от продажби на „МАГ ОДИТ“ ЕООД за финансовата 2025 г., разпределени по категории съгласно чл. 62, ал. 1, т. 11 от ЗНФОИСУ, са, както следва:

Категория приходи	Сума
а) Приходи от задължителен одит на ГФО на ПОИ и предприятия, част от група с ПОИ майка (индивидуални и консолидирани)	26 000,00 лв.
б) Приходи от задължителен одит на ГФО на други предприятия (индивидуални и консолидирани)	57 500,00 лв.
в) Приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия	0,00 лв.
г) Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти	13 200,00 лв.
ОБЩО	96 700,00 лв.

12. Нетни приходи на мрежата (чл. 62, ал. 1, т. 12 от ЗНФОИСУ)

Разпоредбата е неприложима. „МАГ ОДИТ“ ЕООД и регистрираният одитор Марияна Александрова Гешева не са членове на одиторска мрежа.

ДЕКЛАРАЦИЯ И ПОДПИС НА РЕГИСТРИРАНИЯ ОДИТОР

Декларирам, че представената в настоящия Доклад за прозрачност информация е вярна, пълна и съответства на изискванията на чл. 62 от ЗНФОИСУ и на чл. 13 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

Дата: 30.04.2026 г.

гр. Пловдив

Марияна Александрова Гешева
Регистриран одитор – рег. № 0834
Управител на „МАГ ОДИТ“ ЕООД

Подпис: 