

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2024 Г.

Настоящият доклад се представя съгласно изискванията на чл. 62 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

1. Описание на Правно-организационна форма на регистрираният одитор.

Регистрираният одитор Асен Костов Китов е с правоспособност съгласно диплома № 0234, издадена от Института на дипломираните експерт-счетоводители в Република България. Вписан е в регистъра на регистрираните одитори при КПНРО с № 0234.

Правото да се упражнява одиторска професия се осъществява пряко като физическо лице като едноличен търговец и чрез участие в търговско дружество, което не е регистрирано като одиторско дружество.

ЕТ Асен Китов Консулт е едноличен търговец със седалище град София, с адрес на регистрация ул." Порой " бл.208, вх.А, ап.18, адрес на управление град София, ул. "Тракия" № 35, ет.2, офис 6.

Търговското дружество е еднолично дружество с ограничена отговорност с наименование "АК Консулт ЕООД", със седалище град София, с адрес на регистрация ул." Порой " бл.208, вх.А, ап.19, адрес на управление град София, ул. "Тракия" № 35, ет.2, офис 6. Дяловете в дружеството са изцяло собственост на регистрирания одитор Асен Костов Китов.

2. Данни за едноличното дружество, управлявано от регистрирания одитор, когато е член на одиторска мрежа.

Регистрираният одитор и едноличното дружество с ограничена отговорност не представляват част от мрежа от одиторски предприятия.

3. Управленска структура на едноличното дружество, управлявано от регистрирания одитор.

Регистриран одитор - управител

Асистент одитор – старши

Асистент одитор – младши

4. Система за вътрешно управление на качеството и протокол от регистрирания одитор – физическо лице.

Системата за управление на качеството е изградена на база изискванията на Международен стандарт за управление на качеството 1 (МСУК 1) и МОС 220 Контрол върху качеството на одита на финансови отчети, актуализирана е след публикуване на промените в МСУК 1 и МСУК 2 през октомври 2021 г. и влиза в сила от 15.12.2022 г. според изискванията на МСУК 1 и МСУК 2. През март и през октомври 2024 г. са направени допълнения към системата за управление на качеството с цел по-изчерпателното дефиниране на процедурите в съответствие с изискванията на МСУК 1 и МСУК 2.

Създадена е система за управление на качеството на търговското дружество. Управителят изготвя отчет относно ефективността на нейното функциониране. Регистрираният одитор като физическо лице спазва изискванията на системата за вътрешен контрол на качеството на търговското дружество.

Приети са Вътрешни правила за система за управление на качеството на одиторските услуги, последна преработка от 02.10.2023 г. и допълнена на 05.03.2024 г. и на 10.10.2024 г. Целта на едноличния собственик е да създаде, внедри, поддържа, наблюдава текущо и налага принудително система за управление на качеството, която осигурява разумна степен на сигурност, че

регистрацият одитор и служителите изпълняват изискванията на Международен стандарт за управление на качеството 1, и че докладите на регистрацията одитор за ангажимента са подходящи за съответните обстоятелства.

В посочения вътрешен нормативен акт са обособени следните раздели с подробни правила за спазване:

- Изявление за обща политика - създаване, внедряване и прилагане на СЗУК за да управлява качеството на ангажиментите, изпълнявани от него. Лидерски отговорности за качеството. Процес за оценка на риска от регистрацията одитор. Общи функции и отговорности на регистрацията одитор;
- Приложими етични изисквания – независимост, конфликт на интереси, конфиденциалност. Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и специфични ангажименти – приемане и продължаване на взаимоотношения с досегашни клиенти, предложения на нови клиенти, отказване на взаимоотношение с клиент;
- Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти и специфични ангажименти
- Непрекъснато професионално развитие - задълбочаване на познанията и уменията, свързани с прилаганите от клиентите бизнес практики.
- Ресурси - Човешки ресурси - подбор и задържане на персонала, непрекъснато професионално развитие, назначаване на екип по ангажимента, принудително налагане на политиката по контрол върху качеството (дисциплинарни мерки), насърчаване спазването на изискванията; Технологични ресурси - ИТ приложения; Интелектуални ресурси - писмени политики или процедури, методология или насоки, Финансови ресурси - развитие и поддържане на ресурсите.
- Изпълнение на ангажимента - общи изисквания, ролята на едноличния собственик като ръководещ ангажимента, консултации,

становище в заключителната фаза и различия в мнението, преглед за контрол върху качеството на ангажимента;

- Текущо наблюдение - разбиране на системата за управление на качеството и определяне на контролни тестове, до каква степен системата за контрол функционира ефективно.
- Информация и комуникация - информационната система на фирмата идентифицира, улавя, обработва и поддържа уместна и надеждна информация, която да подкрепи системата за управление на качеството, независимо дали тази информация е от вътрешни или външни източници; комуникацията включва комуникация между фирмата, персонала и екипите по ангажименти, както и установяването на политики или процедури за справяне с оплаквания и обвинения.
- Документация - документиране политиката и процедурите на фирмата, документация на ангажимента, документация на прегледа за контрол върху качеството на ангажимента, достъп и съхранение на файловете.

Регистрираният одитор, който носи крайната отговорност и отчетност за системата за управление на качеството, участва директно в текущото наблюдение и отстраняването на недостатъците и следователно му е известна информацията, която подкрепя оценяването на системата за управление на качеството. На тази база той достига до заключение, че установената система за управление на качеството предоставя на дружеството разумна степен на сигурност и че целите на системата за управление на качеството се постигат.

5. Дата на решението на Комисията, с което са приети резултатите от последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85, както и дадената от Комисията оценка на качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор; ако през последните три години дейността на регистрирания одитор не е инспектирана от Комисията, това обстоятелство се оповестява в доклада.

Последната извършена проверка е от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори. Извършена е за периода 01.01.2022 г. - 31.12.2022 г.

С Решение № 67/26.03.2023 г. на Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори са приети резултатите от инспекцията за гарантиране на качеството на одиторските услуги на Асен Костов Китов – рег. № 0234. Дадена е оценка „В” и са включени пропуски и несъответствия спрямо съществени изисквания на одиторските стандарти и законови изисквания, като са предложени препоръки за подобряване на одиторската практика.

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

Извършени са одити на финансови отчети към 31.12.2023 г. на следните предприятия, извършващи дейност от обществен интерес:

1. Крепежни Изделия АД

7. Практики на регистрирания одитор, свързани с независимостта; в доклада трябва да се потвърди, че през последната година е бил извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта.

Преди поемане или продължаване на одиторски ангажимент се извършва проверка за независимост на одиторския екип. Независимостта се декларира при подписване на всеки договор с клиент. В началото на одиторския сезон подписват годишна декларация за независимост, съобразена със списъка на клиентите, на които е планирано и предстои предоставянето на одиторски услуги. С тази декларация се потвърждава спазването на политиката и процедурите за независимост. При формирането на екипите по отделни ангажименти всички членове на екипа декларират отсъствието на обстоятелства, които биха повлияли на независимостта при изпълнение на конкретния ангажимент.

При изпълнение на одитните ангажименти служителите се ангажират със спазване на фундаменталните принципи за професионална етика съгласно

Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите – почтеност, обективност, професионална компетентност, конфиденциалност, професионално поведение.

Регистрираният одитор, както и всеки служител, участващ в изпълнение на одиторски ангажименти, който е в състояние пряко или косвено да окаже влияние върху резултата от задължителния финансов одит, се следи да бъде независим от одитираното предприятие и да не участва в процеса на вземане на решения в него. Изискването за независимост се спазва най-малко както през периода, обхванат от финансовите отчети – предмет на одита, така и през периода, в който се извършва финансовият одит.

Регистрираният одитор предприема необходимите предпазни мерки, за да може при извършването на финансов одит независимостта му да не бъде повлияна от съществуващ или от потенциален конфликт на интереси или от икономически или друг вид преки или косвени взаимоотношения. Тези изисквания се прилагат и за всички лица, работещи за него или под негов контрол, или които са пряко или косвено свързани с него чрез взаимоотношения на контрол.

Регистрираният одитор не извършва задължителен финансов одит, ако една обективна, разумна и информирана трета страна би могла да направи заключение, като вземе предвид приложените от него предпазни мерки, че независимостта му е компрометирана от наличието на риск от проверка на собствената му дейност, наличие на собствен интерес, застъпничество, близки отношения или заплаха, вследствие на финансови, лични, икономически, трудови или други взаимоотношения между него и всяко физическо лице, което е в състояние да окаже влияние върху резултата от одита, и одитираното предприятие.

Регистрираният одитор отразява в работните документи по одита всички съществени заплахи за своята независимост, както и приложените мерки за смекчаване ефекта на тези заплахи.

Регистрираният одитор не участва в извършването на задължителен финансов одит, нито влияе по някакъв начин на резултатите от него, ако:

а/ притежава финансови инструменти на одитираното предприятие, различни от дялове, притежавани непряко чрез диверсифицирани колективни инвестиционни схеми;

б/ притежава финансови инструменти на предприятие, свързано с одитираното предприятие, притежаването на които може да породи или да се възприеме като пораждащо конфликт на интереси, и които са различни от дялове, притежавани непряко чрез диверсифицирани колективни инвестиционни схеми;

в/ е бил в трудови или икономически, или друг вид отношения с това одитирано предприятие през периодите по ал. 1, като тези отношения могат да породят или да се възприемат като пораждащи конфликт на интереси;

г/ е налице обстоятелство по т. 1 – 3 за съпруг или роднина по права или по съребрена линия до втора степен включително, или за лица, свързани с регистрирания одитор.

Ръководителят и членовете на одиторските екипи не искат и не приемат подаръци или услуги под формата на пари или под друга форма от одитираното предприятие или от всяко друго предприятие, свързано с одитираното предприятие, освен ако обективна, разумна и информирана трета страна не би преценила, че тяхната стойност е незначителна или неносеща последствия.

Когато в периодите на поемане на одиторски ангажимент одитираното предприятие бъде придобито от друго, слее се с друго или придобие друго предприятие, регистрираният одитор установява и подлага на оценка всички предишни или настоящи интереси или отношения с това предприятие, включително услуги, различни от одиторските, предоставени на това предприятие, които биха могли да компрометират неговата независимост и възможността да продължи извършването на задължителен одит след датата на преобразуване. При първа възможност и най-късно в срок до три месеца от датата на преобразуването регистрираният одитор предприема необходимите действия за преустановяване на всички настоящи интереси и отношения, които биха могли да компрометират неговата независимост, и при възможност предприема мерки за свеждане до минимум на всяка заплаха за неговата независимост, произтичаща от предишни или настоящи интереси и отношения.

Потвърждавам, че през последната година е извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта. Не са установени отклонения от предписаните процедури в дружеството.

8. Политика, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

Регистрираният одитор – физическо лице провежда обучение за поддържане и развитие на професионалната си квалификация с продължителност не по-малка от 40 часа за професионална година.

Условията и редът за провеждане и отчитане на обучението за поддържане и развитие на професионалната квалификация на регистрираните одитори се определят с правилата по чл. 71, ал. 3, т. 4 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта. Спазват се правилата и методическите указания за условията и реда за упражняването от ИДЕС функции по отношение на обучението, одобрявани от Комисията за надзор над регистрираните одитори.

През периода от 01.01.2024 г. до 31.12.2024 г. регистрираният одитор е участвал в следните форми на обучение с обща продължителност 92 часа:

- професионален семинар/обучение - "Годишно отчитане на публичните компании", организиран от АДВИБ и ИДЕС, 01.03.2024г.
- професионален семинар/обучение – "Работно време. Сумирано изчисляване на работното време - правни норми, съвети и решения ", организиран от Лектор-България ЕООД, 29.04.2024 г.
- професионален семинар/обучение - "Подготвителен курс по "Независим финансов одит" - ден втори ", организиран от ИДЕС, 11.06.2024 г.
- професионален семинар/обучение - "Подготвителен курс по "Независим финансов одит" - ден шести", организиран от ИДЕС, 17.06.2024 г.
- професионален семинар/обучение – „Актуални проблеми на ESG регулациите. Директивата CSRD. Променив докладването. Новите европейски норми за отчетност на устойчивостта – ESRS” организиран от Експерт Ивентс ЕООД, 20.06.2024 г.

- професионален семинар/обучение - "Защита от санкции при проверки и ревизии от НАП", организиран от Лектор-България ЕООД, 25.06.2024 г.
- професионален семинар/обучение - "Промени в МСФО, приложими за финансовите отчети за 2024 г.", организиран от ИДЕС, 03.07.2024 г.
- професионален семинар/обучение - "Актуални проблеми при прилагането на МСФО", организиран от ИДЕС, 04.07.2024 г.
- професионален семинар/обучение - "Коментар на новата Наредба за вписване в регистъра на заетостта", организиран от Лектор-България ЕООД, 24.09.2024 г.
- професионален семинар/обучение - "Европейски Единен Електронен Формат (ESEF) - Грешки в отчетите за 2023 г.", организиран от ИДЕС, 04.10.2024 г.
- професионален семинар/обучение - "Бизнес комбинации и консолидирани финансови отчети съгласно МСФО", организиран от ИДЕС, 31.10.2024 г.
- професионален семинар/обучение - "Актуални казуси по ЗДДС: Международна търговия със стоки. Строителство и сделки с недвижими имоти", организиран от Лектор-България ЕООД, 03.12.2024 г.
- професионален семинар/обучение - "Промени в МСФО, приложими за финансовите отчети за 2024 г. - втора дата", организиран от ИДЕС, 04.12.2024 г.
- професионален семинар/обучение - "Бюджетиране", организиран от ИДЕС, 06.12.2024 г.
- професионален семинар/обучение - "Оздравяване и реструктуриране на предприятия", организиран от ИДЕС, 13.12.2024 г.

Политиката на регистрираният одитор е насочена изцяло към осигуряване на най-добри условия и възможности за професионалното развитие и израстване на всеки служител. За тази цел регистрираният одитор стимулира всички форми на повишаване на професионалната квалификация и разширяване на познанията и уменията на своите служители.

Всяка година се изготвя годишна програма за обучение на служителите на дружеството, като целта ѝ е да обхване колегите от всички нива :

- Най-малко веднъж годишно се организира обучение по актуални професионални въпроси в областта на одита, счетоводството, данъците, търговското, трудовото и осигурителното право , разкриването на измами, грешки и изпиране на пари;
- През годината се организират различни допълнителни форми на обучение в необходими за работата професионални области;
- Насърчават се формите на онлайн обучения и самообучения.

С цел повишаване на знанията и професионалното развитие са въведени и се насърчават:

- Обучение на по-младшите специалисти от специалистите с повече опит в процеса на работа ;
- Организиране на вътрешни обсъждания на казуси и промени в областта на одита, счетоводството и данъчното законодателство ;
- Текущо се информират служителите и клиентите за измененията в стандартите, счетоводното и данъчното законодателство.

9. Политика на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта.

Назначаването на регистриран одитор за извършването на задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес се извършва съгласно изискванията на Закона за независимия финансов одит и изразяването на сигурност по устойчивостта и на чл. 16 от Регламент (ЕС) № 537/2014.

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.

Регистриран одитор, който 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. Този регистриран одитор не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 5 години от датата на оттеглянето си.

Продължителността при задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес започва от годината, когато е поет първият одиторски ангажимент за задължителен финансов одит през съответния период.

10. Информация относно нетните приходи от продажби на регистрирания одитор за финансовата година, разпределена по следните категории:

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 – 3 хил. лв.

б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 253 хил. лв.

в) приходи от доброволен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 30 хил. лв.

г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 49 хил. лв.

24.04.2024 г.
град София

Регистриран одитор:

(Асен Китов)