

## **ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2022 Г.**

Настоящият доклад се представя съгласно изискванията на чл.62 от Закона за независимия финансов одит.

### **1. Описание на Правно-организационна форма на регистрирания одитор.**

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

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 вътрешен контрол на качеството и протокол от регистрирания одитор – физическо лице.**

Системата за качество е изградена на база изискванията на Международния стандарт за контрол върху качеството (МСКК) 1, “Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на историческа финансова информация и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги”.

Създадена е система за вътрешен контрол 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 контрол върху качеството на одиторските услуги, последна преработка от 05.10.2021 г. Целта на едноличния собственик е да създаде, внедри, поддържа, наблюдава текущо и налага принудително система за контрол върху качеството, която осигурява разумна степен на сигурност, че регистрираният одитор и служителите изпълняват изискванията на Международния стандарт за контрол върху качеството 1 „Контрол върху качеството за фирми, които извършват одити и прегледи на финансови отчети и други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги” и че докладите на регистрирания одитор за ангажимента са подходящи за съответните обстоятелства.

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

- Лидерски отговорности за в рамките на фирмата – тон на управлението, позиции на ръководството;
- 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;
- Непрекъснато професионално развитие;

- 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;
- 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 - същност, процес на оценка на системата за вътрешен контрол, фактическа проверка, коригиране на открити проблеми;
- Документация - документиране политиката и процедурите на фирмата, документация на ангажимента, документация на прегледа за контрол върху качеството на ангажимента, достъп и съхранение на файловете.

Регистрирания одитор – физическо лице декларира, че организира и контролира ефективността на функционирането на системата за вътрешен контрол на качеството.

**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 Съветът за контрол по качеството на одиторските услуги на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България. Извършена е за периода 01.07.2017-30.06.2018 г. Издаден е доклад за резултатите от проверката за контрол на качеството на професионалната дейност на регистрирания одитор Асен Костов Китов от 2018 г. Проверката е извършена от ръководител на екип Офелия Славкова и контролър Николай Добрев, всички от Института на дипломираните експерт-счетоводители.

Проверката обхваща 15% от отработеното време по всички ангажименти за задължителен финансов одит и 10% от броя на всички ангажименти за

задължителен финансов одит на регистрирания одитор за посочения период. Целта на проверката е да се оцени проектираната и прилагана система на контрол на качеството на одиторските ангажименти, изпълнението на одиторските ангажименти по отношение на спазването на професионалните стандарти, регулаторните и законовите изисквания при тяхното осъществяване, спазването на етичните изисквания на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, достатъчността и уместността на доказателствата в работната документация, адекватността на времевите и човешките ресурси, употребени за извършване на проверените ангажименти за одит, възнагражденията за ангажиментите за одит.

Мнението на проверяващия екип е, че регистрираният одитор за инспекционния период е бил в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти с изключение на отделни систематични пропуски. Проверяващият екип е задал препоръки, които са изпълнени.

Докладът за резултатите от извършената инспекция за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор е приет от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори с решение от 2018г. и е потвърдена дадената оценка „Б“.

## **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 31.12.2021 г. на следните предприятия, извършващи дейност от обществен интерес:

1. Чайкафарма Висококачествените Лекарства АД

През предходни години не е извършван одит на годишни финансови отчети на предприятия, извършвали дейност от обществен интерес.

## **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 финансовия 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.**

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. 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 01.01.2022 г. до 31.12.2022 г. регистрираният одитор е участвал в следните форми на обучение:

- професионален семинар/обучение - "Подготвителен курс по данъчно и осигурително право – ЗДДФЛ и осигуряване", организиран от ИДЕС, 10.10.2022 г.
- професионален семинар/обучение – "Основни рискове произтичащи от информационните системи на предприятията и тяхното адресиране

- за целите на одита на финансовите отчети", организиран от ИДЕС, 24 - 25.10.2022 г.
- професионален семинар/обучение - "Новият Международен стандарт за свързани по съдържание услуги (МСССУ) 4400 (преработен)", организиран от ИДЕС, 26.10.2022 г.
  - професионален семинар/обучение - "Финансова оценка и анализ при сливания и придобивания", организиран от ИДЕС, 05.12.2022 г.
  - професионален семинар/обучение - "Правен и финансов анализ преди сливания и придобивания (due diligence)", организиран от ИДЕС, 06.12.2022 г.
  - професионален семинар/обучение - "Оздравяване и реструктуриране на предприятия", организиран от ИДЕС, 07.12.2022 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;
- Във връзка с пандемията от COVID 19 се насърчават 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.**

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 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 4 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.

## **11. 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 – 14 хил. лв.

б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети –

# **AK Консулт EOOD**

индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 202 хил. лв.

в) приходи от доброволен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 15 хил. лв.

в) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 46 хил. лв.

21.04.2023 г.

град София

Регистриран одитор:



(Асен Китов)