



ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2023г.

на Евгени Веселинов Атанасов, регистриран одитор № 0701 от публичния регистър по чл.20 от Закона за независимия финансов одит, за дейността упражнявана чрез „АВБ ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД,

съгласно изискванията на чл.62 от Закона за независимия финансов одит

и на чл.13 от Регламент(ЕС) 537/2014г.

Съдържание

| | |
|--|----|
| I. Описание на правно-организационната форма и собствеността.... | 3 |
| II. Описание на управленската структура | 3 |
| III. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството | 4 |
| IV. Провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от Закона за независимия финансов одит | 10 |
| V. Списък на предприятията от обществен интерес, на които регистрираният одитор Евгени Атанасов изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит на финансови отчети през годината завършваща на 31 декември 2023г., чрез „АВБ ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД | 11 |
| VI. Описание на практиките свързани с независимостта..... | 12 |
| VII. Обучение във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от Закона за независимия финансов одит | 14 |
| VIII. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаградението на едноличния собственик..... | 14 |
| IX. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от Закона за независимия финансов одит..... | 15 |
| X. Информация относно общия оборот за 2023г..... | 15 |

I. Описание на правно-организационната форма и собствеността

Дейността е извършвана от регистрирания одитор Евгени Веселинов Атанасов под № 0701 в публичния регистър на ИДЕС, чрез „АВБ ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД, на основание чл.8, ал.1, т.1, б.“б“ от Закона за независимия финансов одит.

„АВБ ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД е еднолично дружество с ограничена отговорност с ЕИК 204276628, учредено на 01.10.2016г. и вписано в Търговския регистър към Агенцията по вписванията на 07.10.2016г., с едноличен собственик на капитала Евгени Веселинов Атанасов.

Едноличния собственик на капитала решава въпросите от компетентността на Общото събрание, които са уредени в чл.137, ал.1 от Търговския закон.

Дружеството е със седалище и адрес на управление: София 1000, бул. Витоша 1А, ет.4, оф.409.

Дружеството се представлява и управлява от Евгени Веселинов Атанасов.

„АВБ ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД не е одиторско дружество, вписано в регистъра на ИДЕС, но е търговско дружество с основна дейност независим финансов одит и отговаря на изискванията за одиторско дружество, съгласно чл.7, ал.3 от Закона за независимия финансов одит.

II. Описание на управленската структура

Управител на „АВБ ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД е Евгени Веселинов Атанасов. Управителя 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 одиторските ангажименти през 2023г. в „АВБ ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД са наети 2-ма служители, с опит в областта на одита и счетоводството. При необходимост се привличат външни експерти. Контрол по качеството се извършва от регистриран одитор по облигационни правоотношения.

III. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството

При изпълнение на ангажиментите за одит от регистрирания одитор Евгени Атанасов, чрез „АВБ ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД, се прилага Система за управление на качеството, сертифицирана по ИСО 9001:2015.

Системата за вътрешен контрол на качеството 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, Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) и Международните одиторски стандарти.

До датата на влизане в сила на новите Международен Стандарт за Управление на Качеството 1 (МСУК 1) и Международен Стандарт за Управление на Качеството 2 (МСУК 2), одиторската практика е прилагала като рамка на своята система за контрол на качеството Международен стандарт за контрол върху качеството № 1 (МСКК 1), МОС 220 Контрол върху качеството на одита на финансови отчети, както и другите приложими становища на Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност.

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.

От 15 декември 2022 година са приети и в сила два нови МОС, които заместват действащия до момента МСКК 1. Тези нови стандарти са:

- Международен стандарт за управление на качеството № 1 (МСУК 1) – Управление на качеството за фирми, които извършват одити или прегледи на финансови отчети или други ангажименти за изразяване на сигурност или свързани по съдържание услуги;
- Международен стандарт за управление на качеството № 2 (МСУК 2) - Прегледи за качеството на ангажимента (в сила за одити и прегледи на финансови отчети за периоди, започващи на или след 15 декември 2022 г.; и в сила за други ангажименти за изразяване на сигурност и свързани по съдържание услуги, започващи на или след 15 декември 2022 г.).

Предприети са необходимите стъпки за внедряване на изискванията, въведени с новите стандарти.

Крайната отговорност за системата за управление на качеството е на регистрирания одитор Евгени Атанасов, №0701, Управител на АВБ Одит Консулт ЕООД.

Цели на системата за управление на качеството, Одиторската практика е приела като цели на системата за управление на качеството тези цели, които са определени и дефинирани в МСУК 1.

В най-общи линии системата за контрол на качеството включва:

1. Процедури за общо наблюдение и ръководство на системата за управление на качеството

Регистрирания одитор, управител на „АВБ ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД, носи отговорност за организиране на надзора и цялостното

прилагане на вътрешните правила и процедури по контрол на качеството.

За всеки отделен ангажимент са предвидени процедури по преглед и одобрение от старши персонал и регистрирания одитор, на работните документи от отделните етапи на одита. Осигурен е постоянен контакт, докладване, обсъждане на значимите въпроси между регистрирания одитор и екипа/служителя изпълняващ ангажимента за одит. При необходимост се осигурява консултация с външен експерт/консултант.

При приключване изпълнението на всеки ангажимент се съставя заключителен работен документ с обобщаване на резултатите и оценка на изпълнението на одита.

2. Процедури по текущо наблюдение за изпълнение на вътрешните правила и процедури

При изпълнение на отделните ангажименти за независим финансов одит на база рискове и в съответствие с изискванията на Системата за управление на качеството, се определя списък с ангажименти, за които се упражнява текущ контрол върху качеството от външно наето лице с подходяща квалификация /регистриран одитор/.

Управителя на „АВБ ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД определя списък на ангажименти за одит, на които се извършва последващ контрол върху качеството на изпълнение. Цели се преглед и обсъждане на резултатите от проверките, така че да се гарантира подобряване на работата и намаляване на рисковете от грешки.

3. Вътрешна политика и правила за назначаване и професионално развитие на персонала

Спазват се изискванията за назначаване на персонал с висше образование, подходящи професионално – етични качества за заемане на съответната длъжност.

Осигурява се вътрешно обучение на персонала, достъп до онлайн платформи и абонаменти за издания и консултации в областта на счетоводството, данъците, одита и т.н.

Компоненти на системата за управление на качеството:

- 1) 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.
- 2) 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.
- 3) 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 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. 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.

4) 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.

5) 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.

6) 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



АВБ ОДИТ КОНСУЛТ

ЕВГЕНИ АТАНАСОВ, № 0701

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2023г.

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.

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

- 7) 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.
- 8) 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 системата за контрол/управление на качеството, по разумна преценка на Управителя, е действала ефективно през 2023 година.

IV. Провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85 от Закона за независимия финансов одит

Последната инспекция за гарантиране на качеството, съгласно чл.85 от ЗНФО, на регистрирания одитор е извършена от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори през 2023г., 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 с Решение № 144/08.08.2023г., като е определена оценка „А“ – професионалната дейност на регистрирания одитор е в съответствие със съществените аспекти на изискванията на одиторските стандарти и със законовите изисквания, като не произтича необходимост от непосредствени подобрения на одиторската практика.

Предходната инспекция, извършена от КПНРО е обхващала периода 01.07.2018-31.12.2019г. Доклада от инспекцията е приет с Решение на КПНРО №28/09.02.2021г., като е определена оценка „А“.



АВБ ОДИТ КОНСУЛТ

ЕВГЕНИ АТАНАСОВ, № 0701

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2023г.

V. Списък на предприятията от обществен интерес, на които регистрираният одитор Евгени Атанасов изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит на финансови отчети през годината завършваща на 31 декември 2023г., чрез „АВБ ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД

През 2023г., регистрирания одитор е издал одиторски доклади върху финансовите отчети за 2022г. на следните предприятия от обществен интерес:

- „Ексклузив Пропърти“ АДСИЦ
- „Зенит Инвестмънт Холдинг“ АД
- „Български фонд за вземания“ АДСИЦ
- „Петрол“ АД
- „Слънце Стара Загора-Табак“ АД
- „Феникс Капитал Холдинг“ АД

През 2023г., регистрирания одитор е поел ангажименти за задължителен одит на финансови отчети за 2023г. на предприятия от обществен интерес, съгласно §1, т.22 от ДР на Закона за счетоводството, за които е издал одиторски доклади през 2024г., както следва:

- „Ексклузив Пропърти“ АДСИЦ
- „Зенит Инвестмънт Холдинг“ АД
- „Български фонд за вземания“ АДСИЦ
- „Петрол“ АД
- „Слънце Стара Загора-Табак“ АД
- „Феникс Капитал Холдинг“ АД

VI. Описание на практиките свързани с независимостта

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, Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително Международни стандарти за независимост) на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители, Международните одиторски стандарти.

Всеки един от участващите при изпълнение на съответния ангажимент за независим финансов одит подписва декларация за независимост по отношение на конкретния клиент, като имат отговорност при възникване на нови обстоятелства или при промяна на обстоятелствата по отношение изпълнението на принципа за независимост, ще информира незабавно регистрирания одитор отговорен за изпълнение на ангажимента и водещия екипа.

Всеки един от одиторския екип подписва годишна декларация, с която потвърждава, че е запознат и спазва правилата за независимост.

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).



АВБ ОДИТ КОНСУЛТ

ЕВГЕНИ АТАНАСОВ, № 0701

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2023г.

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.

За 2023г. след обсъждане и одобрение от одитните комитети и ръководствата на ПОИ, за които възнагражденията за одит надвишават или се очаква да надвишават 15 % от възнагражденията за одит (на техните финансови отчети и на финансовите отчети на техни дъщерни предприятия) за 3-та година е приложена предпазна мярка – текущ преглед на качеството от регистриран одитор при изпълнение на ангажименти за одит на финансовите отчети на следните ПОИ: „Петрол“ АД и „Феникс Капитал Холдинг“ АД.

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



АВБ ОДИТ КОНСУЛТ

ЕВГЕНИ АТАНАСОВ, № 0701

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2023г.

(включително Международни стандарти за независимост). В допълнение ежегодно се прави преглед на вътрешната политика по независимост от външна организация, която сертифицира СУК по ИСО 9001:2015.

Регистрирания одитор потвърждава, че за последната година е направен вътрешен преглед за спазване изискванията свързани с независимостта.

VII. Обучение във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от Закона за независимия финансов одит

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

- Общи ИТ контроли и контроли на ИТ приложенията в контекста на МОС 315– 16.05.2023г.
- Промените в МСС/МСФО, приложими за финансови отчети 2023 г. – 06.06.2023г.
- Актуални промени в Международния етичен кодекс и практически насоки за тяхното прилагане. Важни напомняния за независимостта на одитора – 14.11.2023г.
- Оценки за целите на МСФО 9 – Финансови инструменти - Добри практики и гледни точки при изготвянето и ползването на оценки за финансовата отчетност – 30.11.2023г.

VIII. Информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на едноличния собственик

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.



АВБ ОДИТ КОНСУЛТ

ЕВГЕНИ АТАНАСОВ, № 0701

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2023г.

IX. Описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от Закона за независимия финансов одит

Регистрирания одитор има установена политика за наблюдение и спазване на изискванията на Международния етичен кодекс на професионалните счетоводители и ЗНФО относно ротацията на регистрирания одитор, отговорен за одита на дружества, извършващи дейност от обществен интерес. Политиката е съобразена изцяло с изискванията на чл. 65 от ЗНФО и пар. 6 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗНФО.

Когато извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, регистрирания одитор се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажменти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Регистрирания одитор не може да изпълнява ангажменти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 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. Въведена е система за проследяване на годините на назначение на регистрирания одитор и лицето, осъществяващо контрол върху качеството, като се води ротационен регистър.

X. Информация относно общия оборот за 2023г.

Отчетените приходи от „АВБ ОДИТ КОНСУЛТ“ ЕООД за 2023г. са в размер на 145 хил. лв., разпределени по категории, както следва:

- 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 – 125 хил. лв.



АВБ ОДИТ КОНСУЛТ

ЕВГЕНИ АТАНАСОВ, № 0701

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2023г.

- приходите от одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 18 хил. лв.

- други приходи несвързани с одит клиенти – 2 хил. лв.

Дата: 10.04.2024г.

Регистриран одитор:

/Евгени Атанасов/