

„ОДИТ КОНСУЛТ 2004“ ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО № 122

Гр. София – 1612, бул. "Акад. Иван Ев. Гешов" № 104, ет. 3, офис - 5
тел.02/958 29 60, втр.107; e-mail: aflipova@auditconsult.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

ЗА 2021 Г.

<i>Изисквана информация по чл. 62 от ЗНФО</i>	<i>Информация за регистрирания одитор Одиторско Дружество „Одит консулт 2004“ ООД, рег. № 0122</i>
1. Описание на правната и организационна форма и на собствеността на регистрирания одитор.	<p>Независимият финансов одит се извършва чрез „Одит Консулт 2004“ ООД, което е одиторско дружество по смисъла на чл. 7, ал. 3 от Закона за независимия финансов одит, с рег. номер 122, седалище и адрес на управление - гр. София, бул. "Акад. Иван Ев. Гешов" № 104, ет. 3, офис – 5.</p> <p>Одиторските ангажименти се изпълняват от двама Регистрирани одитори (Д.Е.С), с участието на четирима асистент одитора на трудов договор.</p> <p>Обхватът и поемането на изпълнението на услугите се съобразява с изискванията и ограниченията на Международният етичен кодекс на професионалните счетоводители (включително международни стандарти за независимост), приет от Международната федерация на счетоводителите (Етичния кодекс), ЗНФО и Регламент (ЕС) № 537/ 2014 г. на Европейският парламент и на Съвета от 16 април 2014 година относно специфични изисквания по отношение на задължителния одит в предприятия от обществен интерес (Регламент (ЕС) № 537/ 2014 г.).</p> <p>„Одит Консулт 2004“ ООД е регистриран одитор – одиторско дружество по чл. 7, ал. 2, т. 2 от ЗНФО и е включено с регистрационен номер 0122 в регистъра на регистрираните одитори по чл. 20 от ЗНФО, който от 2020 г. е прехвърлен за поддържане от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (преди това поддържан от Института на дипломираните експерт-счетоводители в България).</p>
2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа - описание на мрежата, юридически и структурни договорености с нея.	Неприложимо.
3. Описание на управленската структура на одиторското предприятие.	Одиторско дружество „Одит Консулт 2004“ ООД е собственост на д.е.с. Атанаска Филипова-Сланчева и д.е.с. Христина Филипова, с 90% на 10% участие в капитала. Дружеството се представлява от Атанаска Филипова-Сланчева.
4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране.	Одиторско дружество „Одит Консулт 2004“ ООД е възприело 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,

„ОДИТ КОНСУЛТ 2004“ ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО № 122

Гр. София – 1612, буд. "Акад. Иван Ев. Гешов" № 104, ет. 3, офис - 5
тел.02/958 29 60, втр.107; e-mail: afilipova@auditconsult.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

ЗА 2021 Г.

	<p>както и другите приложими становища на Съвета по международни одиторски стандарти и стандарти за изразяване на сигурност.</p> <p>Установената в „Одит Консулт 2004“ ООД система за контрол върху качеството е изградена и в съответствие с изискванията на чл. 55 от Закона за независимия финансов одит.</p> <p>Системата за вътрешен контрол на качеството е създадена, за да гарантира високо качество на одиторските услуги и съблюдаване изискванията на ЗНФО, Международния етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите (IFAC) и Международните одиторски стандарти, приложими в България. Системата за вътрешен контрол се базира на пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на членовете на одиторския екип и регистрирания одитор. Контролът върху качеството се реализира чрез обучение и поддържане на квалификацията и изградената система за приемане, продължаване, планиране и изпълнение на одиторските ангажименти. Системата за вътрешен контрол включва следните процедури и елементи:</p> <p>Лидерски отговорности за качеството в рамките на фирмата - Съгласно политиката на „Одит Консулт 2004“ ООД отговорните одитори и управителят поема крайната отговорност за системата за контрол върху качеството в рамките на дружеството. Лице, на което е възложена оперативната отговорност за системата за контрол върху качеството на одитите в „Одит Консулт 2004“ ООД е Атанаска Филипова-Сланчева.</p> <p>Приложими етични изисквания - Установени са политики и процедури с цел да се получи разумна степен на сигурност, че дружеството и неговият персонал спазват приложимите етични изисквания: почтеност, обективност, професионална компетентност и надлежно внимание, конфиденциалност, професионално поведение.</p> <p>Процедури по приемане и продължаване на одиторския ангажимент - създаване на писмени работни документи за оценка на приемливостта на ангажимента на базата на събрана информация и извършени проучвания. Анализът на приемливостта се извършва и след приключване на одита при продължаващ ангажимент на базата на информацията от извършените одиторски процедури - разбирането на клиента относно обхвата и целите на одита, извършена смяна на ръководството,</p>
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

„ОДИТ КОНСУЛТ 2004“ ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО № 122

Гр. София – 1612, бул. "Акад. Иван Ев. Гешов" № 104, ет. 3, офис - 5
тел.02/958 29 60, втр.107; e-mail: afilipova@auditconsult.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2021 Г.

	<p>евентуални опити за налагане на ограничения при извършване на одита, промяна в статута и регулаторната рамка и др.</p> <p>Подбор и обучение на персонала - високи изисквания по отношение на вид и степен на образование, езикова подготовка, компютърни умения, задълбочени познания в областта на счетоводството и одита, както и изисквания за етично поведение и качества за работа в екип. Възприета е политика за встъпително и поддържащо обучение на персонала чрез организиране на вътрешно обучение, посещение на курсове и семинари, абонаменти на периодични специализирани издания и др.</p> <p>Процедури по качеството на всеки отделен ангажимент - всички извършени процедури, резултатите от процедурите и създадените работни документи се одобряват от регистрираните одитори. Всички работни програми се създават и се съблюдава тяхното изпълнение от регистрираните одитори. Регистрираните одитори създават заключителен меморандум относно изпълнението на одита, обобщаване на резултатите и оценка на изпълнението на одита.</p> <p>Процедури по текущо наблюдение за изпълнение на вътрешно фирмените процедури и правила по контрол на качеството - Процедурите по текущото наблюдение на приложението на системата за контрол на качеството са свързани с гарантиране на разумна сигурност, че тя е адекватна, функционира ефективно и отговаря на практиката. Те включват процедури по оценка на правилата – преглед и актуализация и периодични проверки на конкретни ангажименти.</p>
<p>5. Дата на последната извършена проверка от Института на дипломираните експерт-счетоводители или Комисията за контрол на качеството на дейността на регистрирания одитор.</p>	<p>Последната извършена проверка на Одиторско дружество "Одит Консулт 2004" ООД от КПНРО е през 2019 г. Докладът за резултатите от извършена проверка за контрола на качеството на дейността на одиторското дружество е с оценка „А“, като за проверявания период регистрираните одитори са били в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните одиторски стандарти.</p>
<p>6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е изпълнил ангажимент за задължителен финансов одит през предходната година, съгласно чл.62, ал.1, т.6 от ЗНФО.</p>	<p>"Одит Консулт 2004" ООД е избрано да извърши независим финансов одит за финансовата 2021 г. (приключваща на 31.12.2021 г.) на следните предприятия, извършващи дейност от обществен интерес, съгласно определението на §1, т.22 от ДР на Зсч, в сила от 05.03.2021 г.:</p>

„ОДИТ КОНСУЛТ 2004“ ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО № 122

Гр. София – 1612, бул. "Акад. Иван Ев. Гешов" № 104, ет. 3, офис - 5
тел.02/958 29 60, втр.107; e-mail: afilipova@auditconsult.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2021 Г.

	<ul style="list-style-type: none">• „Топлофикация София“ ЕАД - гр. София за годишния финансов отчет за 2021 г. Към датата на изготвяне на настоящия доклад ангажиментът по независим финансов одит за 2021 г. все още не е приключен.• „Аванс Екуити Холдинг“ АД – в ликвидация, гр. София. Издаден е одиторски доклад върху годишния финансов отчет с дата 31.03.2022 г. <p>“Одит Консулт 2004“ ООД е изпълнило ангажимент за задължителен финансов одит на годишния финансов отчет за 2020 г. на „Топлофикация София“ ЕАД - гр. София, издаден е одиторски доклад с дата 15.06.2021 г.</p>
<p>7. Описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта. Потвърждение, че през последната финансова година е била извършена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта.</p>	<p>Регистрираните одитори потвърждават, че през последната финансова година са спазени изискванията свързани с независимостта чрез вътрешна проверка и писмени декларации от участващите в одиторския ангажимент.</p> <p>Използваните практики за гарантиране на независимостта на одиторите и персонала са следните:</p> <p>Оценка на независимостта при приемане и продължаване на ангажимент за одит - тази оценка трябва да даде възможност да се гарантира независимостта на одитора и избягване на заплахи на независимостта от финансов или друг характер.</p> <p>За всеки отделен ангажимент одиторът подписва декларация за независимост.</p> <p>В процеса на изпълнение на одиторските ангажименти се извършват текущи проверки дали не са възникнали обстоятелства, които да водят до нарушаване на принципа на независимостта.</p>
<p>8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт счетоводители</p>	<p>През периода регистрираните одитори са участвали в непрекъснато обучение организирано от външни организации и от ИДЕС, като посетили курсове и семинари са:</p> <ul style="list-style-type: none">• Новият МОС 540 Одит на приблизителни счетоводни оценки и свързаните оповестявания - основни насоки и практическо приложение – 16.02.2021 г. – 8 часа;• Как да разработим и изпълним аналитични процедури по същество съгласно МОС 520 – 22.02.2021 г. – 8 часа;• МСФО Обзор – 14-16.06.2021 г. – 24 часа;• Новият МОС 540 Одит на приблизителни счетоводни оценки и свързаните оповестявания - основни насоки и практическо приложение – 16.02.2021 г. – 8

„ОДИТ КОНСУЛТ 2004“ ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО № 122

Гр. София – 1612, бул. "Акад. Иван Ев. Гешов" № 104, ет. 3, офис - 5
тел.02/958 29 60, втр.107; e-mail: afilipova@auditconsult.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2021 Г.

	<p>часа;</p> <ul style="list-style-type: none">• Как да разработим и изпълним аналитични процедури по същество съгласно МОС 520 – 22.02.2021 г. – 8 часа;• Новият МОС 315 – 21-22.10.2021 г. – 8 часа;• МОС - кратък преглед на промените – 18 - 19.11.2021 г. – 16 часа;• МСФО 16 – Лизинг – 08.11.2021 г. – 3 часа;• МСФО 15 – Приходи от договори с клиенти – 29.11.2021 г. – 3 часа;• МСФО 9 – Финансови инструменти – 06.12.2021 г. – 3 часа;• Практически ситуации на модификации на одиторското мнение; Независимост - ключови промени, свързани с ротацията на одитора, въведени от Международния етичен кодекс, изд. 2018 г. и ЗНФО – 01-02.02.2021 г. – 8 часа;• Microsoft Excel: Pivot Tables – 04.06.2021 г. – 8 часа;• Преобразуване - счетоводни и данъчни аспекти – 05.07.2021 г. – 4 часа;• Обучение с видеолекции (ЗМИП, Статистически функции в ексел, Логически функции в ексел, Условно форматиране в ексел, Матрица за анализ на риска, Независимост на одитора, Приемане и продължаване на взаимоотношенията с клиенти и конкретни ангажменти) – 4 часа;• Основни разлики между правната регулация на дружествата със специална инвестиционна цел по отменения ЗДСИЦ и действащата ЗДСИЦДС. Специфики при междинното и годишно отчитане – 20.05.2021 г. – 2 часа;• Правна уредба на трети лица (обслужващи дружества) съгласно правната рамка на ЗДСИЦДС. – 28.05.2021 г. – 2 часа;• Правната уредба на специализираните дружества, съгласно новия ЗДСИЦДС. – 03.06.2021 г. - 2 часа;• Изискуеми документи, имащи отношения към дейността на дружествата със специална инвестиционна цел, съгласно новата регулация на ЗДСИЦДС. Санкции. – 10.06.2021 г. – 2 часа;• Криптосделки и криптоданъци – онлайн – 06.11.2021 г. – 8 часа;• ЗДДФЛ – 08.12.2021 г. – 4 часа;• Анализ на актуалната съдебна практика и решения на ВАС и СЕС по ДДС въпроси – 23.02.2021 г. – 4 часа;
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

„ОДИТ КОНСУЛТ 2004“ ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО № 122

Гр. София – 1612, бул. "Акад. Иван Ев. Гешов" № 104, ет. 3, офис - 5
тел.02/958 29 60, втр.107; e-mail: afilipova@auditconsult.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА 2021 Г.

	<ul style="list-style-type: none">• Визуализация на данни в Microsoft Excel – 24.09.2021 г. – 8 часа;• Практическо приложение на одиторски софтуер – 22.11.2021 г. – 4 часа;• КНОБ - „Прилагане на закона за концесиите” - 16.05.2021 г. – 5 часа;• Устойчиво развитие и нефинансово отчитане на публичните компании – развитие на нормативната уредба, добри практики и перспективи – 23.07.2021 г. – 4 часа;• Ефективно изследване на данни в одита, извадки и тестове, използвайки модул за MS Excel - Adasoft.Office.Analytics – 25.11.2021 г. – 2 часа;• КНОБ - "Особености в оценяването на съвременни нематериални активи - електронни магазини" – 11.12.2021 г. – 8 часа;• КНОБ - Седма национална конференция на независимите оценители – 27.11.2021 г. – 6 часа;• ЗДДФЛ – 08.12.2021 г. – 4 часа; <p>Общ хорариум за обучение през периода: 178 часа.</p>
<p>9. Общият обем на приходите на одиторското дружество, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити и от други бизнес услуги различни от посочените.</p>	<p>Общият обем на приходите през 2021 г. на одиторско дружество "Одит Консулт 2004" ООД, с рег. № 122, възлиза на 197 х. лв. - по категории както следва:</p> <p>а) приходи от задължителен одит на годишен финансов отчет на предприятие от обществен интерес – 39 х.лв.</p> <p>б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети – индивидуални и консолидирани, на други предприятия - 82 х.лв.</p> <p>в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитирани предприятия - 5 х.лв.</p> <p>г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти – 10 х.лв.</p> <p>д) други приходи – 61 х.лв.</p>
<p>10. Данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците в одиторското предприятие.</p>	<p>Печалбата от дейността на ОД „Одит консулт 2004“ ООД се разпределя от Общото събрание на съдружниците, на база личен принос.</p>
<p>11. Политика за назначаване и ротация на регистрирания одитор при одит на предприятия от обществен интерес</p>	<p>Политиката на „ОДИТ КОНСУЛТ 2004“ ООД по отношение на ротацията на отговорните одитори и служителите е в съответствие с изискванията на чл. 65 на ЗНФО:</p>

„ОДИТ КОНСУЛТ 2004“ ООД
ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО № 122

Гр. София – 1612, бул. "Акад. Иван Ев. Гешов" № 104, ет. 3, офис - 5
тел.02/958 29 60, втр.107; e-mail: afilipova@auditconsult.bg

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
ЗА 2021 Г.

	<ul style="list-style-type: none">• При извършване на задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, одиторското дружество се оттегля, след като е изпълнило одиторски ангажименти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Не може да се изпълняват ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето на одиторското дружество.• Отговорен одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансов отчет от името на одиторско дружество в предприятие от обществен интерес, се заменя след като е изпълнявал одиторски ангажименти по задължителен финансов одит в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването на одиторското дружество в това предприятие. Този регистриран одитор не може да изпълнява в качеството си на отговорен одитор ангажименти за задължителен финансов одит в предприятието в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.
--	--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

Съгласно: Регламент (ЕС)№537/2014 и чл.62 от ЗНФО за Финансовата 2021 година.

ЗНФО – Чл. 62 – Регистриран одитор, който извършва задължителен финансов одит на финансови отчети на предприятия от обществен интерес, ежегодно публикува на своята интернет страница доклад за прозрачност.

Настоящият доклад се състои от 7 страници и е подписан лично от регистрирания одитор.

Управител на ОД „Одит Консулт 2004“ ООД

РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

Атанаска Филипова - Сланчева, д.е.с (диплома № 0693)

26 април 2022 г.

