

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ за 2023 г. на АТА Консулт ООД

ОДИТОРСКО ДРУЖЕСТВО СЪГЛАСНО ИЗИСКВАНИЯТА НА ЧЛ. 62 ОТ ЗАКОНА ЗА НЕЗАВИСИМИЯ ФИНАНСОВ ОДИТ И НА ЧЛ. 13 ОТ РЕГЛАМЕНТ (ЕС) 537/2014 Г.

СЪДЪРЖАНИЕ:

1. ОПИСАНИЕ НА ПРАВНО-ОРГАНИЗАЦИОННАТА ФОРМА, КАКТО И НА ДЯЛОВЕТЕ И СЪДРУЖНИЦИТЕ НА АТА КОНСУЛТ ООД
2. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОДИТОРСКА МРЕЖА
3. ОПИСАНИЕ НА УПРАВЛЕНСКАТА СТРУКТУРА
4. ОПИСАНИЕ НА СИСТЕМАТА ЗА ВЪТРЕШЕН КОНТРОЛ НА КАЧЕСТВОТО И ДЕКЛАРАЦИЯ ОТ ЛИЦАТА, УПРАВЛЯВАЩИ ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО ЗА ЕФЕКТИВНОСТТА НА НЕЙНОТО ФУНКЦИОНИРАНЕ
5. ДАТА НА ПРОВЕЖДАНЕ НА ПОСЛЕДНАТА ИНСПЕКЦИЯ ЗА ГАРАНТИРАНЕ НА КАЧЕСТВОТО СЪГЛАСНО ЧЛ. 85 ОТ ЗНФО, ИЗВЪРШЕНА ОТ КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ
6. СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН ИНТЕРЕС, НА КОИТО АТА КОНСУЛТ ООД ИЗВЪРШВА ЗАДЪЛЖИТЕЛЕН ФИНАНСОВ ОДИТ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ ЗА 2022 ГОДИНА
7. ОПИСАНИЕ НА ПРАКТИКИТЕ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА
8. ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА, КОЯТО АТА КОНСУЛТ ООД ПРИЛАГА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОБУЧЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С ПРОДЪЛЖАВАЩОТО ПРОФЕСИОНАЛНО РАЗВИТИЕ ПО ЧЛ. 30 ОТ ЗНФО
9. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО БАЗАТА, ВЪЗ ОСНОВА НА КОЯТО СЕ ФОРМИРАТ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА СЪДРУЖНИЦИТЕ
10. ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА НА АТА КОНСУЛТ ООД ЗА РОТАЦИЯ НА ОТГОВОРНИТЕ ОДИТОРИ И СЛУЖИТЕЛИ В СЪОТВЕТСТВИЕ С ЧЛ. 65 ОТ ЗНФО
11. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ОБЩИЯ ОБОРОТ НА АТА КОНСУЛТ ООД, РАЗПРЕДЕЛЕН ПО КАТЕГОРИИ

1. ОПИСАНИЕ НА ПРАВНО-ОРГАНИЗАЦИОННАТА ФОРМА, КАКТО И НА ДЯЛОВЕТЕ И СЪДРУЖНИЦИТЕ НА АТА КОНСУЛТ ООД

АТА КОНСУЛТ ООД е дружество с ограничена отговорност, първоначално регистрирано с Решение на Софийски градски съд от 1997 г. и понастоящем е вписано в Търговския регистър при Агенция по вписванията с ЕИК 121367189. Дружеството е със седалище и адрес на управление: гр. София, район Триадица, бул. "България" № 81В. Съгласно вписания предмет на дейност дружеството извършва независим финансов одит на финансови отчети на предприятия, както и предоставя други финансово-счетоводни услуги и консултации. Обхватът и поемането на изпълнението на услугите се съобразява с изискванията и ограниченията на Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите, ЗНФО и Регламент (ЕС) № 537/2014 г. на Европейския 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.).

Дружеството има двама съдружника, като всички са дипломирани експерт-счетоводители и регистрирани одитори – Радосвета Кирилова Веселинова с диплома № 0317 и Румен Тодоров Веселинов с диплома № 0445.

Към 31 декември 2023 г. разпределението на дяловете между съдружниците е:

- ☐ Радосвета Веселинова – 83%;
- ☐ Румен Веселинов – 17%;

АТА КОНСУЛТ ООД се управлява от Общо събрание на съдружниците и се представлява от двамата управители - Радосвета Веселинова и Румен Веселинов, заедно и поотделно.

АТА КОНСУЛТ ООД е регистриран одитор – одиторско дружество по чл. 7, ал. 1, т. 2 от ЗНФО и е включено с регистрационен номер 014 в регистъра на регистрираните одитори по чл. 20 от ЗНФО, поддържан от Комисия за публичен надзор над регистрираните одитори.

2. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ОДИТОРСКА МРЕЖА

АТА КОНСУЛТ ООД не е член на одиторска мрежа.

3. ОПИСАНИЕ НА УПРАВЛЕНСКАТА СТРУКТУРА

За 2023 г. в АТА КОНСУЛТ ООД са обособени следните отдели:

- ☐ Отдел "Одиторски услуги"
- ☐ Отдел "Други счетоводни услуги".

Радосвета Веселинова ръководи цялостната дейност и стратегия на дружеството, ръководи отдел "Одиторски услуги", както и е отговорен съдружник по независимостта и обученията и е отговорен съдружник за финансовата отчетност на дружеството и за контрола на качеството на дейността на фирмата.

Румен Веселинов отговаря за счетоводната и одиторска методология, прилагана от АТА КОНСУЛТ ООД като одиторско дружество, ръководи отдел "Други счетоводни услуги" както и е отговорен съдружник за управлението и политиките към персонала във фирмата.

Основните членове на одиторския екип на АТА КОНСУЛТ ООД (съдружници) са придобили богат опит в продължение на годините работа с български и международни компании.

4. ОПИСАНИЕ НА СИСТЕМАТА ЗА УПРАВЛЕНИЕ НА КАЧЕСТВОТО И ДЕКЛАРАЦИЯ ОТ ЛИЦАТА, УПРАВЛЯВАЩИ ОДИТОРСКОТО ДРУЖЕСТВО ЗА ЕФЕКТИВНОСТТА НА НЕЙНОТО ФУНКЦИОНИРАНЕ

Съгласно политиката на АТА КОНСУЛТ ООД и в съответствие с принципите на Международните стандарти за управление на качеството (МСУК 1 и МСУК 2) и МОС 220, АТА КОНСУЛТ ООД носи основната отговорност за системата за управление на качеството. Отговаря и за: текущото наблюдение върху отделните компоненти на системата; преглежда ежегодно списъка с лицата за независим преглед на качеството на ниво ангажимент, текущо контактува с тези лица на ниво ангажимент и проверява по преценка издадените от тях документи; организира и проследява последващите ежегодни проверки във връзка с управление на качеството; прави промени в прилаганата методология.

Във връзка с новия стандарт МСУК 1, който влезе в сила от 15 декември 2022 г., системата за управление на качеството беше изменена, допълнена и актуализирана с цел съответствие на изискванията, наложени от МСУК 1.

МСУК 1 въвежда редица промени, които са насочени към по – голяма прозрачност и отговорност при извършването на одити. Тези промени са изключително важни за дейността на регистрирания одитор, тъй като те имат решаващо значение за доверието на обществеността в професионалните умения и компетентности на регистрираните одитори.

АТА КОНСУЛТ ООД е организирано своята политика за качеството съобразно ключовите осем компонента, изложени в МСУК 1, които следва да бъдат спазвани, а именно:

1. Процес за оценка на риска
2. Общо управление и ръководство
3. Етични изисквания
4. Приемане и продължаване на взаимоотношения с клиенти
5. Изпълнение на ангажимента
6. Ресурси
7. Информация и комуникация
8. Процес по текущо наблюдение и отстраняване на недостатъците.

Декларация от съдружниците, в т.ч. управляващи АТА КОНСУЛТ ООД, относно ефективността на системата за управление на качеството

В настоящия доклад за прозрачност са описани основните компоненти и процедури, включени във вътрешните политики на АТА КОНСУЛТ ООД, отнасящи се до системата за управление на качеството. Същите са разписани по-подробно и с подходящи обяснения във вътрешните правила и документи. Тяхната цел е да гарантира функционирането на системата за управление на качеството по адекватен начин, така че да се осигури разумна степен на сигурност, че АТА КОНСУЛТ ООД и нейният персонал спазват изискванията на професионалните стандарти и приложимите законови и регулаторни изисквания и докладите, издадени от дружеството, са подходящи за съответните ангажименти. Системата за управление на качеството е съобразена с изискванията на МСУК 1, МСУК 2 и МОС, както и на другите релевантни стандарти и документи на МФК и ИДЕС, както и с

големината, структурата и организацията на самото одиторско дружество. Позицията на съдружниците на АТА КОНСУЛТ ООД в т.ч. управляващи дружеството е, че установената в дружеството системата за управление на качеството, по тяхната разумна преценка, е действала ефективно през 2023 година.

**5. ДАТА НА ПРОВЕЖДАНЕ НА ПОСЛЕДНАТА ИНСПЕКЦИЯ ЗА ГАРАНТИРАНЕ НА
КАЧЕСТВОТО
СЪГЛАСНО ЧЛ. 85 ОТ ЗНФО, ИЗВЪРШЕНА ОТ КОМИСИЯТА ЗА ПУБЛИЧЕН НАДЗОР НАД
РЕГИСТРИРАНИТЕ ОДИТОРИ**

Последната приключила проверка, извършена от екип от инспектори от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори, е през месец април 2022 година. Издаден е доклад с дата 15.06.2022 година, съгласно който одиторската дейност на одиторско дружество АТА Консулт ООД, регистрационен № 014, за проверявания период 01.01.2021-31.12.2021 е била с изключение на отделни несистематични пропуски, в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качеството на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти. На основание Правилата и процедурите за управление на качеството на дейността на регистрираните одитори, докладът за резултатите от извършената проверка за контрол върху качеството на одиторските услуги е приет от КПНРО с решение от 06.2022 г.

**6. СПИСЪК НА ПРЕДПРИЯТИЯТА, ИЗВЪРШВАЩИ ДЕЙНОСТ ОТ ОБЩЕСТВЕН
ИНТЕРЕС, НА КОИТО АТА КОНСУЛТ ООД ИЗВЪРШВА ЗАДЪЛЖИТЕЛЕН
ФИНАНСОВ ОДИТ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ ЗА 2021 ГОДИНА**

АТА КОНСУЛТ ООД е избрана да извърши одити за финансовата 2023 г. (приключваща на 31 декември 2023 г.) на следните предприятия, извършващи дейност от обществен интерес съгласно определението в § 1, т. 22 от ДР на Закона за счетоводството, в сила от 1 януари 2017 г.

1. ПЕНСИОННО ОСИГУРИТЕЛНО ДРУЖЕСТВО- БЪДЕЩЕ АД
2. Доброволен пенсионен фонд -Бъдеще
3. Професионален пенсионен фонд –Бъдеще
4. Универсален пенсионен фонд -Бъдеще
5. Фонд за изплащане на пожизнени пенсии - Бъдеще
6. Фонд за разсрочени плащания - Бъдеще
7. ЗД БУЛ ИНС АД

През 2023 г. АТА КОНСУЛТ ООД е издала съвместни одиторски доклади на следните предприятия от обществен интерес за финансовите им отчети за годината, приключваща на 31.12.2023 г.

1. ПЕНСИОННО ОСИГУРИТЕЛНО ДРУЖЕСТВО- БЪДЕЩЕ АД
2. Доброволен пенсионен фонд -Бъдеще
3. Професионален пенсионен фонд –Бъдеще
4. Универсален пенсионен фонд –Бъдеще
5. Фонд за изплащане на пожизнени пенсии – Бъдеще
6. Фонд за разсрочени плащания - Бъдеще
7. ЗД БУЛ ИНС АД

7. ОПИСАНИЕ НА ПРАКТИКИТЕ, СВЪРЗАНИ С НЕЗАВИСИМОСТТА

Независимостта е основополагаща за одиторската професия и е приложима за всички професионални взаимоотношения между одиторската практика на АТА КОНСУЛТ ООД и нейните клиенти по ангажименти за одит, изразяване на сигурност и свързаните с тях други услуги. Това изисква практиката да няма какъвто и да е интерес, който би могъл да се счита за несъвместим с принципите за обективност, почтеност и безпристрастност.

Политиката за независимост на АТА КОНСУЛТ ООД е разработена в съответствие и се основава на Закона за независимия финансов одит, Етичния кодекс на професионалните счетоводители, приет от Международната федерация на счетоводителите (IFAC), Международните одиторски стандарти, приложими в България.

Политиката за независимост е част от вътрешните правила и е задължителна за прилагане от всички служители на АТА Консулт ООД. След влизане в сила на новия Закон за независимия финансов одит, политиката е допълнена, за да отговори и на новите изисквания на ЗНФО.

Преди сключването на договор за поемане на одиторски ангажимент се извършва предварителна проверка за приемане на ангажимента. Едно от обстоятелствата, които се проверяват, е дали характерът и условията за поемане на ангажимента няма да доведат до възникване на заплахи, произтичащи от наличие на:

- а) личен интерес;
- б) преглед на собствената работа (самопроверка);
- в) защита (застъпничество);
- г) близки отношения (фамилиарност), и
- д) сплашване (заплаха).

Извършва се проверка и дали са спазени изискванията на чл. 53 и чл. 54 от ЗНФО. При включване в одиторски екип и започване на индивидуална работа по ангажимент на конкретен клиент, всеки член на екипа попълва декларация, в която декларира дали са му известни обстоятелства, които биха могли да нарушат спазването на принципа на независимост по отношение на този клиент, както и че при възникване на нови обстоятелства или при промяна на обстоятелствата по отношение приложението на принципа за независимост, ще информира незабавно дружеството, отговорния за ангажимента съдружник и водещия екип.

Текущо, изпълнението на правилата и изискванията на фирмената политика за независимостта се съблюдава на различните нива от: водещите всеки екип, отговорните съдружници и от съдружника, отговорен за политиката по независимостта във фирмата.

При определяне цените за изпълнение на ангажимент за одит, изразяване на сигурност или свързани с тях други услуги, общото възнаграждение, генерирано от всеки клиент или клиентска група по такъв ангажимент не следва да представлява голяма част от общия приход за дружеството и това да я поставя в зависимост от този клиент или клиентска група.

Ежегодно се извършва преглед на разработената вътрешно-фирмена политика по независимостта, за да се извърши актуализация при промяна на нормативната уредба и Етичния кодекс на професионалните счетоводители. Освен текущия контрол за спазване на правилата на фирмената политика за независимостта, при приключване на всеки ангажимент отново се преглежда спазването на правилата за независимост, наличието/липсата на заплахи, както и приложените възможни предпазни мерки за смекчаване на тези заплахи.

Вътрешен преглед за спазване на изискванията, относно независимостта (чл.

62, ал. 1, т. 7 от ЗНФО)

Установената практика в дружеството е ежегодно да се извършва проверка за фактическото спазване на изискванията за независимост на фирмената политика, включително и през последната година, а именно:

☐ В рамките на извършваната вътрешна проверка по управление на качеството на определени ангажименти, изпълнени от дружеството (на база извадка) част от процедурите по проверката са конкретно насочени към проверка спазването на изискванията за независимост на ниво ангажимент;

☐ Извършен е и ежегодният преглед и структурен анализ на реализираните от дружеството приходи за одиторската година в два аспекта: относителен дял на приходи от дружество/група спрямо общите приходи; относителен дял на предоставяните услуги за независим одит, преглед и свързани по съдържание услуги спрямо общите приходи за съответния одит клиент;

☐ Извършен е преглед на предоставяните други услуги (извън независим одит, преглед и свързани по съдържание услуги) от гледна точка на съдържание на услугата, установени ли са заплахи за независимост и какви предпазни мерки са приложени. Прегледана е подробно документацията, изготвена във връзка с предоставените други услуги;

За съблюдаване на точното спазване на горните изисквания и процедури и своевременно усъвършенстване и осъвременяване на политиката за спазване на принципа за независимост, специално е определен отговорен съдружник – Радосвета Веселинова.

8. ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА, КОЯТО АТА КОНСУЛТ ООД ПРИЛАГА ПО ОТНОШЕНИЕ НА ОБУЧЕНИЕТО ВЪВ ВРЪЗКА С ПРОДЪЛЖАВАЩОТО ПРОФЕСИОНАЛНО РАЗВИТИЕ ПО ЧЛ. 30 ОТ ЗНФО

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

☐ За екипите от различните отдели на фирмата през годината се организират различни допълнителни форми на специализирано обучение в необходими за работата им професионални области – вътрешно-фирмено, в страната и в чужбина;

☐ ДЕС/регистрирани одитори посещават и курсове, организирани от ИДЕС, с оглед спазване на необходимия брой часове, за които регистрираните одитори следва да бъдат обучавани от организирани семинари чрез ИДЕС;

☐ За целия персонал се предвиждат при необходимост и различни форми на езиково обучение, вкл. за владее на чужд език – професионална терминология и превод.

С цел повишаване на знанията и професионалното развитие на служителите в АТА КОНСУЛТ ООД са въведени:

☐ Политика за обучение на по-младшите специалисти от специалистите с повече опит в процеса на работа чрез т.нар. менторство и наставничество;

☐ Практика за електронен обмен на информация по казуси - за подобряване на споделянето и налагането на добри практики;

☐ Организиране на вътрешни неформални срещи и обсъждания на живо на казуси, нови области и промени в областта най-вече на одита, счетоводството, данъците и правото;

☐ Функциониране на система за текущо електронно информиране на одит отдела и другите отдели за измененията в МСФО, МОС и други свързани стандарти, счетоводното, данъчното, трудовото и осигурителното законодателство, както и по актовете на европейското законодателство (директиви и регламенти).

През 2023 година дружеството няма нает персонал.

Някои от обученията за 2023 г., организирани от ИДЕС, в които са участвали дипломираните експерт-счетоводители са:

- ☐ 10.05.2023 г. – Управление на качеството – нови и променени изисквания към одитора – организатор ИДЕС;
- ☐ 06.06.2023 г. – Промени в МСС/МСФО, приложими за финансови отчети 2023 г. – организатор ИДЕС;

Регистрираните одитори, работещи в АТА Консулт ООД, са участвали в различни форми на непрекъснато обучение и покриват изисквания минимум от часове.

9. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО БАЗАТА, ВЪЗ ОСНОВА НА КОЯТО СЕ ФОРМИРАТ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯТА НА СЪДРУЖНИЦИТЕ

Възнагражденията на съдружниците се определят по следния начин:

- ☐ договорено месечно възнаграждение в зависимост от обхвата на поетите управленски и професионални ангажименти;
- ☐ годишна премия (бонус) на базата на постигнати резултати.

10. ОПИСАНИЕ НА ПОЛИТИКАТА НА АТА КОНСУЛТ ООД ЗА РОТАЦИЯ НА ОТГОВОРНИТЕ ОДИТОРИ И СЛУЖИТЕЛИ В СЪОТВЕТСТВИЕ С ЧЛ. 65 ОТ ЗНФО

АТА КОНСУЛТ ООД има установена политика за наблюдение и спазване на изискванията на Етичния кодекс и ЗНФО относно ротацията на съдружника и/или ДЕС – регистриран одитор, отговорен за одита на дружества, извършващи дейност от обществен интерес.

От 01.01.2018 г. Политиката за независимост на АТА КОНСУЛТ ООД е съобразена изцяло с изискванията на чл.65 от ЗНФО и пар.6 от ПЗР на ЗНФО.

За наблюдение на изискванията за ротация в дружеството е въведена специална таблица, чрез която се наблюдават годините на назначаване на одиторското дружество, отговорния одитор и лицето, осъществяващо контрол върху качеството.

11. ИНФОРМАЦИЯ ОТНОСНО ОБЩИЯ ОБОРОТ НА АТА КОНСУЛТ ООД, РАЗПРЕДЕЛЕН ПО КАТЕГОРИИ

Реализираните приходи от услуги от АТА Консулт ООД през 2023 г. са в размер на 233 хил. лв., разпределени както следва:

1. Приходи от задължителен одит на ГФО на предприятия от обществен интерес - 44 хил. лв.
2. Приходи от задължителен финансов одит на ГФО на други предприятия - 167 хил. лв.
3. Приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти - 22 хил. лв.

Радосвета Веселинова

Управител

26.04.2024 г.