

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

Одиторско дружество №0165

„АБВП - ОДИТ СТАНДАРТ“ ООД

За годината, завършваща на 31 Декември 2018

Въведение

Като одиторско дружество, което извършва одити на годишни финансови отчети на предприятия от обществен интерес, „АБВП - ОДИТ СТАНДАРТ“ ООД (наричано по-нататък „Дружеството“ и/или „Одиторско дружество“), публикува настоящия доклад за прозрачност в съответствие с чл.62 от Закона за независимия финансов одит (наричан по-нататък „ЗНФО“)

Нормативна рамка

Законът за независим финансов одит (ЗНФО) изисква от регистрираните одитори, които извършват одити на предприятия от обществен интерес, ежегодно, най-късно до 30 април след приключване на календарната година да публикуват отчет за прозрачност на своята интернет-страница, ако те са извършили през годината поне един независим одит на годишен финансов отчет на предприятие, което по смисъла на Законодателството на Република България е от обществен интерес.

Докладът за прозрачност обхваща задължителна информация, определена с чл. 62 от ЗНФО.

Информацията в този доклад за прозрачност обхваща периода 1.Януари.2018-31.Декември 2018 година.

I. Правно-организационна форма, капитал, съдружници и дялове в капитала

Правно-организационна форма

„АБВП - ОДИТ СТАНДАРТ“ ООД е българско дружество с ограничена отговорност (ООД) вписано в търговския регистър към Агенцията по вписванията с ЕИК 200981950. Дружеството е основано като предприятие на регистрирани одитори (чл.23 т.1 от ЗНФО(отм.) в гр.София, през месец декември 2009 г. от дипломирани експерт-счетоводители, регистрирани одитори и членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС) в България: Ангелина Атанасова, Радка Боевска, Мария Вълканова и Севдалина Паскалева.

След промените в Закона за независимия финансов одит (ЗНФО) през 2016 година, дружеството е регистрирано като одиторско дружество и е вписано в публичния регистър на Института на дипломираните-експерт счетоводители в България (ИДЕС) като регистриран одитор (одиторско дружество) под №0165.

Основният предмет на дейност на дружеството е извършване на независим финансов одит на финансови отчети, одит на проект и програми, счетоводни услуги и консултации, и други услуги свързани с независимия финансов одит, съставяне на годишни финансови отчети по приложимите счетоводни стандарти и други дейности незабранени със закон.

Адрес на управление:

София 1618, ул. „Симеон Радев” 40,вх.Б, ет.8, ап. 42.

Капитал, съдружници и дялове в капитала

Дружеството е с регистриран капитал 1 000 (хиляда) лева, разпределен в 1000 (хиляда) дяла всеки с номинал 1 (един) лева, както следва:

- 250 дяла, представляващо 25% от капитала се притежават от дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор – Ангелина Калинова Атанасова
- 250 дяла, представляващо 25% от капитала се притежават от дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор – Радка Маринова Боевска
- 250 дяла, представляващо 25% от капитала се притежават от дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор – Мария Атанасова Вълканова
- 250 дяла, представляващо 25% от капитала се притежават от дипломиран експерт-счетоводител, регистриран одитор – Севдалина Велкова Паскалева

II. Членство в одиторски мрежи

Дружеството не е част от мрежа. Регистрираните одитори в дружеството са членове на Института на дипломираните експерт-счетоводители в България.

„АБВП – ОДИТ СТАНДАРТ” ООД няма участия в други предприятия.

III. Описание на управленската структура

Органи за управление на дружеството са Общото събрание и Управителите.

Управители на дружеството са четиримата съдружници, които го представляват заедно и поотделно.

IV. Вътрешна система за контрол на качеството

Описание

Дружеството поддържа, наблюдава текущо и налага система за контрол върху качеството, която цели да осигури разумна степен на сигурност, че съдружниците в дружеството и персоналът му спазват професионалните стандарти и регулаторните и правни изисквания, и че докладите издавани от съдружниците, отговорни за ангажиментите са подходящи за съответните обстоятелства.

Целта на тази система е да представи комплекс от мерки и процедури, които да гарантират спазването на фундаменталните принципи и функционирането на текущо наблюдение и контрол върху качеството на ангажиментите при строгото съблюдаване на професионалните и етични стандарти.

В изпълнение на професионалните си задължения като независим одитор, изискванията на ЗНФО и Етичния кодекс на професионалните счетоводители (ЕКПС), Международния стандарт за контрол върху качеството (МСКК1) *“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”*, и вътрешните нормативи на ИДЕС, дружеството е изградило и въвело вътрешна система (Системата) за осигуряване на качеството на одита и контрола върху качеството.

Системата за контрол върху качеството е изградена върху принципи, които подчертават:

- Етично поведение;
- Независимост и обективност;
- Поддържане на професионална компетентност;
- Надлежно внимание и качество на работата;
- Общо приети стандарти за практика;

Системата е разработена за специфичната структура на дружеството в Наръчник за контрол на качеството (НКК), и обхваща всички области от изискванията на МСКК 1, ЗНФО и другите приложими актове, включително типизирани приложения за :

- a. Спазване на професионалните задължения;
- b. Изисквания за поддържане на квалификацията;
- c. Приемане и продължаване на професионални ангажименти;
- d. Планиране на ангажиментите;
- e. Изпълнение на ангажиментите;
- f. Приключване на ангажиментите и съхранение на одиторската документация.

Цялостната отговорност за функциониране на системата за контрол върху качеството се носи от Управляващите съдружници, които на годишна или друга база, делегират и разпределят отговорностите между съдружниците.

Дефинирани са и са разпределени следните функции между съдружниците:

- **Управляващ съдружник по качеството** - съдружник извършващ преглед за контрол върху качеството на ангажимента (ЛИПКК) и отговарящ за внедряването на политики и процедури за контрол на качеството.
- **Управляващ съдружник, отговорен за етиката** - съдружник, отговорен за етиката и етичните структури на фирмата, от който се изисква да предоставя консултации и реагира на всички въпроси, свързани с етиката, включително независимост, конфликт на интереси, поверителност на личните данни и конфиденциалност. Извършва текущо наблюдение по спазването на етичните въпроси.
- **Управляващ съдружник, отговорен за стратегическата, оперативната и административна структура** и функциониране на фирмата. Съблюдава процедурите за спазването на принципите за независимост, почтеност, обективност и конфиденциалност; координира и носи отговорност за всички функции, свързани с човешки ресурси, включително водене на документацията, свързана с професионалните задължения.
- **Управляващ съдружник, отговорен за текущото наблюдение** върху политиката и процедурите на фирмата за контрол върху качеството; Лице, извършващо текущо наблюдение, което отговоря за спазването на професионалните стандарти, правните и регулаторни изисквания, прави преглед на системата за контрол върху качеството, относно това дали същата е разработена по подходящ начин и дали се прилага ефективно, както и дали докладите, които са издадени от съдружниците, отговорни за съответните ангажименти са подходящи за конкретните обстоятелства.

Изпълнението на одиторските ангажименти се осъществява от съдружниците в одиторското дружество - регистрирани одитори.

Професионалната квалификация и опит на съдружниците са достатъчни за отговорността, която е възложена на професията от ЗНФО.

Съдружниците са отговорни за извършването на периодичен преглед на политиките и процедурите за контрол върху качеството на одита в дружеството (ежегоден) с цел да се гарантира, че те продължават да са уместни и актуални.

Системата за контрол на качество включва две нива на мониторинг:

- Преглед за контрол върху качество на ангажимент;
- Текущо наблюдение, което включва:
 - Преглед на фирмената системата за качество
 - Преглед на практика (вътрешно-фирмена и външна).

Преглед за контрол върху качеството на ангажимент (ПККА)

Преди издаването на одиторските доклади за извършени независими задължителни одити на финансови отчети на предприятия от обществен интерес, същите подлежат на преглед на качеството от съдружник притежаващ достатъчен и подходящ опит и квалификация, който не е част от екипа по ангажимента.

Целта на ПККА е да предостави обективна оценка на целесъобразността на направените ключови преценки и на заключенията, до които е достигнато в одит доклада за ангажимента, издаден от името на дружеството, включително дали докладът за ангажимента е подходящ за съответните обстоятелства.

Прегледът за контрол върху качеството на ангажимента следва да разгледа:

- ◆ обсъждане на съществените въпроси със съдружника, отговорен за ангажимента;
- ◆ преглед на финансовия отчет или на информацията за друг предмет и на предлагания доклад;
- ◆ преценяване дали предлаганият доклад е подходящ за съответните обстоятелства; и
- ◆ преглед на документацията от избрани работни книжа, свързани със съществените преценки, направени от екипа по ангажимента и заключенията, до които той е достигнал;
- ◆ оценка спазване на етичните принципи (независимост, почтеност, обективност; професионална компетентност, конфиденциалност, професионално поведение);
- ◆ оценка спазване на приложимите МОС;
- ◆ адекватност на приложени процедури;
- ◆ оценка на заключенията, до които е достигнал одитора чрез подходящи, достатъчни и уместни доказателства;
- ◆ оценка на проекта на одиторски доклад за съответствие с МОС.

В допълнение към това по отношение на регистрирани на борсата и определените със закон дружества от обществен интерес, ПККА следва също така да разглежда и:

- оценката на екипа по ангажимента за независимостта на фирмата във връзка с конкретния ангажимент;
- дали са проведени подходящи консултации по въпроси, касаещи различия в мнението или по други трудни или спорни въпроси и какви са изводите, произтичащи от тези консултации; и
- дали документацията, подбрана за преглед, отразява извършената работа във връзка с направените съществени преценки и подкрепя заключенията, до които е достигнато.

Резултатите от прегледа за контрол върху качеството на ангажимент, се разглеждат в доклад за преглед, в който се прави оценка на качеството на свършената работа и заключенията до които е достигнало лицето извършващо прегледа за контрол върху качеството.

Лицето, извършващо преглед за контрол върху качеството, трябва да притежава достатъчен и подходящ опит, технически професионални и експертни знания, както и способност и време да изпълни тази функция. По време на извършването на прегледа лицето, извършващо преглед за контрол върху качеството следва да бъде обективно, независимо и на база на извършените от него процедури факти и обстоятелства да направи заключение, че направените съществени преценки и заключения са подходящи или не при конкретните обстоятелства. Преди поставяне на дата на доклада за ангажимента, съдружникът, отговорен за ангажимента, следва да разреши, в удовлетворяваща го степен, всички въпроси, повдигнати в доклада от ПККА.

Лицето, извършващо преглед за контрол върху качеството, не може да е член на екипа по ангажимента и не може, пряко или косвено, да осъществява преглед на собствената си работа или да взема важни решения във връзка с изпълнение на ангажимента.

Текущо наблюдение

Преглед за системата за контрол за качество

Съдружниците в дружеството осигуряват текущо поддържане на системата за контрол за качеството чрез ежегоден преглед на системата, под надзора на съдружника, отговорен за спазването на изискванията, като се извършва преглед на системата за контрол върху качеството на дружеството чрез фактическа проверка посредством въпросници, които осигуряват обратна информация за спазване на приетите политики и процедури в системата за контрол на качеството на дружеството.

Преглед на практика

Съгласно фирмената система на всеки три години се прави преглед на приключени одиторски ангажименти, като на всеки три години се прави оценка на работата на приключените ангажименти, извън ангажиментите за които е извършен преглед преди издаване на одит доклад и оценка на работата на всеки съдружник, чрез преглед на минимум пет процента от броя на приключените му ангажименти за проверявания период.

Целта на прегледа на практиката на съдружник е:

- да се определи дали фирмените процедурите са били спазени и правилно приложени към съответния ангажимент;
- дали са спазени приложимите законови изисквания;
- да се оцени цялостното качество на одиторските услуги предоставяни на клиентите.

Резултатите и заключенията от прегледите и съответните препоръки се разглеждат от всички съдружници и ако се установени системни, повтарящи се или съществени недостатъци, се предприемат бързи корективни действия, чрез план за отстраняването им, съдържащ конкретни действия.

Съдружниците във фирмата разчитат на това, че всеки съдружник ще осъществява неофициално текущо наблюдение и ще укрепва качеството, етиката и спазване на професионалните и фирмени стандарти. Това текущо наблюдение е вътрешно присъщо на всеки аспект от професионалната дейност.

Съдружниците във фирмата вземат под внимание всяка обратна информация, получена от всяка външна фактическа проверка на практиката от страна на професионалната организация (ИДЕС) и от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори

(КПНРО). Тези проверки не са заместител на фирмената вътрешна програма за текущо наблюдение.

Посредством създадените правила, процедури и системата си за контрол върху качеството, съдружниците-регистрирани одитори изпълняват ангажиментите си в съответствие с професионалните стандарти и приложимите регулаторни и законови изисквания.

Изявление (декларация) за ефективност на функционирането на системата за вътрешен контрол на качеството

Съдружниците в дружеството са уверени, че описаната система за вътрешен контрол на качеството осигурява ефективно и в разумна степен на сигурност, спазването на приложимите професионални стандарти, регулаторни и законови изисквания, както и че издадените одиторски доклади са уместни при конкретните обстоятелства.

V. Последна извършена независима инспекция за гарантиране на качеството на професионалната дейност

Последната извършена независима проверка на качеството в съответствие с изискванията на чл.85 от ЗНФО и Условието и реда за извършване на инспекции за гарантиране на качеството на одиторските услуги, беше извършена през месец Януари 2018 година от Комисията за публичен надзор над регистрираните одитори (КПНРО) за изпълнени одиторски ангажименти за периода от 01.07.2016 г. до 30.06.2017 г. и завърши с доклад с дата 06.02.2018 г. Заключение е потвърдено с Решение от 6 март 2018 година на КПНРО, за приемане на доклада с оценка: „За периода от 01.07.2016 г. до 30.06.2017 г. професионалната дейност на одиторското дружество е била в съответствие с всички съществени аспекти на изискванията за качество на извършваните одиторски услуги при прилагане на процедурите, определени в професионалните стандарти”.

VI. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които годишните финансови отчети през 2018 година са одитирани от одиторското дружество

(Предприятия от обществен интерес по §1, т. 22 б.3 от Закона за счетоводството.)

„Холдинг Български държавни железници“ ЕАД София

„БДЖ-Товари превози“ ЕООД София

„ДП Национална компания „Железопътна инфраструктура“ София

(Предприятия от обществен интерес по §1, т. 22 б.б от Закона за счетоводството.)

„Токуда банк“ АД София (съвместен одит с Делойт Одит ООД)

VII. Описание на практиките на одиторското дружество, свързани с осигуряване на независимост

Съдружниците и всички служители в одиторското дружество трябва да са независими, както като мнение, така и като поведение от своите клиенти за изразяване на сигурност. Независимостта се поддържа в течение на срока на ангажимента по отношение на всички ангажименти за изразяване на сигурност, както е определено от и в:

- Закона за независимия финансов одит;
- Етичния кодекс за професионални счетоводители на Международната федерация на счетоводителите (Кодекс на МФС), в частност Раздел 290
- Международния стандарт за контрол върху качеството (МСКК1) *“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*
- Международен одиторски стандарт (МОС) 220, *„Контрол върху качеството за одит на финансови отчети.”* и
- Наръчник за контрол на качеството (НKK) на „АБВП - ОДИТ СТАНДАРТ” ООД.

Дружеството носи отговорност за разработването, въвеждането, текущото наблюдение и принудителното налагане на политиката и процедурите, създадени с цел подпомагане на всички съдружници и служители в разбирането, идентифицирането, документирането и справянето със заплахите за независимостта, както и за разрешаване на проблеми с независимостта, възникнали преди или по време на изпълнение на всеки ангажимент.

Управляващият съдружник по етиката носи отговорност и трябва да осигури подходящо разрешаване на случаите с наличие на заплахата за независимостта, които екипът по ангажимента не е разрешил или свел до приемливо ниво по подходящ начин.

Управляващият съдружник по качеството носи крайната отговорност от името на фирмата и поради това (след консултация с останалите съдружници) има последната дума при разрешаване на всеки случай, свързан със заплахата за независимостта, включително:

- оттегляне от конкретен ангажимент или взаимоотношение с клиент;
- определяне и принудително налагане на конкретни предпазни мерки, действия и процедури с оглед адекватно управление на реалните и потенциални заплахи;
- изслушване и разследване на неразрешени случаи на опасения относно съблюдаване на независимостта, изразено от страна на членове на екипа по ангажимента (или от други съдружници или служители);
- гарантиране подходящото документирание на процеса по разрешаване на всеки важен въпрос, свързан с независимостта;
- налагането на санкции за неспазване на изискванията;
- предприемане и участие в мерки за превантивно планиране с оглед съдействие за избягване и справяне с потенциална загриженост по отношение на независимостта;
- при необходимост, осигуряване на допълнителни консултации.

От всички съдружници и служители се изисква да представят ежегодно на фирмата писмено потвърждение, че разбират и са спазили Раздел 290 от Кодекса на МФС и фирмената политика за независимост. За целта:

- a. ежегодно всички членове на екипа, заети с ангажменти за изразяване на сигурност, подписват декларация за независимост с която декларират, че разбират и са спазили фирмената политиката и процедури за независимост, в съответно приложение към НКК;
- b. за всеки отделен ангажимент, отговорникът за ангажмента получава от всеки член на одит екипа потвърждение, че членовете на екипа са независими от клиента и ангажмента, или че са го известили за всяка реална или потенциална заплаха по отношение на независимостта, така че да могат да се приложат подходящи предпазни мерки за елиминиране или намаляване на заплахата до приемливо ниво.

Съдружниците в одиторското дружество потвърждават, че се извършва ежегоден вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта.

VIII. Описание на политиката, която одиторското дружество прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30 от ЗНФО

За да поддържат и повишават професионалната си квалификация всички регистрирани одитори в одиторското дружество се обучават непрекъснато, чрез участие в курсове, организирани от ИДЕС или други външни организации, в съответствие с изискванията на чл.30 от ЗНФО.

Непрекъснатото обучение е една от ключовите политики на одиторското дружество, като задължение на всички съдружници и персонал е да поддържат професионалните си знания и умения на ниво, гарантиращо, че на клиентите ще се предостави компетентна професионална услуга, като за целта се:

- изготвят програми за вътрешно фирмено професионално развитие;
- провеждат обучения;
- поддържа информация за непрекъснато професионално развитие – минимум 40 часа за регистрираните одитори за всяка календарна година.

Съдружниците в одиторското дружество ежегодно изпълняват изискванията, свързани с продължаващото обучение, в съответствие с чл. 30 на ЗНФО.

IX. Информация относно общия оборот на регистрирания одитор.

Приходи за периода обхванат от настоящия доклад (1.Януари.2018 -31.Декември 2018).

Общо приходи: 208 хил. лв., разпределени:

- от независим финансов одит: 202 хил.лв., в т.ч.:
 - o *предприятия от обществен интерес: 84 хил.лв.*
- от други одиторски услуги, различни от одит на други клиенти: 6 хил.лв.

На одитираните предприятия не са предоставяни други услуги, извън одита.

X. База за формиране на възнаграждение на съдружниците

Възнаграждението на съдружниците се основава на вътрешни правила за формиране на индивидуалните възнаграждения, които са в зависимост от брой изпълнени ангажименти като отговорен одитор, обща стойност на полученото възнаграждение по договора и отчетени часове за съответния ангажимент.

XI. Политика за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65 от ЗНФО.

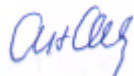
Политиката за ротация на отговорните одитори е в съответствие с изискванията на чл.65 от ЗНФО.

София,
30 април 2019 година

„АБВП – ОДИТ СТАНДАРТ“ООД
Одиторско дружество №0165

Управители и Управляващи съдружници:

Ангелина Атанасова



Радка Боевска



Мария Вълканова



Севдалина Паскалева

