

## ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

### СЪГЛАСНО ЧЛ.40 М ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2014 ГОДИНА

Съгласно изискванията на Чл. 40м. От ЗНФО при извършване на независим финансов одит на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, регистрираните одитори ежегодно публикуват на своята електронна страница доклад за прозрачност.

Настоящият доклад се състои от 3 страници и е подписан лично от управителите на СОП ТАКС АКАУНТ ООД.

Във връзка с горното изискване представяме следната информация:

<u>Изисквана информация по чл.40м</u>	<u>Информация за СОП ТАКС АКАУНТ ООД</u>
1. описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор	Упражняването на професията на регистрирани одитори през 2014 г. се извършва чрез специализирано одиторско предприятие „ТАКС АКАУНТ“ ООД, рег.номер на ИДЕС 141, със съдружници и управители: Диана Кискинова - управител и собственик на 50% от капитала на дружеството Светла Ламбрева - управител и собственик на 50% от капитала на дружеството
2. когато одиторско предприятие е част от мрежа - описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея	СОП „ТАКС АКАУНТ“ ООД от м.септември 2011 г. е член на EuraAudit International – асоциация от над 150 независими фирми. Тя е международна група от независими професионалисти, доказани в своята област – независим финансов одит, професионално счетоводство, бизнес консултиране, данъчни стратегии и др. с централен офис в Париж. Управлява се от Борд на директорите, които одобряват новите членове с $\frac{3}{4}$ мнозинство от гласовете. Ежегодно се провежда Общо събрание на всички членове. Към Борда на директорите се формират отделни комисии с консултативни функции. Всеки член е задължен да поддържа система за контрол на качеството, за да гарантира спазването на професионалните стандарти според вида на дейността, която развива неговото дружество както и да изпълнява изискванията на IFAC, в частност определението за независимост.
3. описание на управленската структура на одиторското предприятие	ТАКС АКАУНТ ООД се управлява от Общо събрание на съдружниците и се представлява от двамата управители – Диана Йорданова Кискинова и Светла Константинова Ламбрева, заедно и поотделно.
4. описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и	Системата на ТАКС АКАУНТ ООД за вътрешен контрол на качеството включва

<p>отчет на управителния орган относно ефективността на нейното функциониране</p>	<p>следните елементи:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Лидерски отговорности за качество в рамките на фирмата</li> <li>2. Етични изисквания</li> <li>3. Приемане и продължаване на връзките с клиенти и специфични ангажименти</li> <li>4. Човешки ресурси</li> <li>5. Изпълнение на ангажимента</li> <li>6. Текущо наблюдение</li> <li>7. Документация</li> </ol> <p>През 2014 година са проведени обучения на целия персонал във връзка с професионалното развитие, изготвени са списъци на клиентите и са подписани декларации за независимост, направени са последващи проверки на определени ангажименти, изпълнени от фирмата от втори, независим ДЕС, с цел да се оцени приложението на вътрешната система за контрол на качеството.</p>
<p>5. датата 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 СОП „ТАКС АКАУНТ“ ООД от КПНРО завърши с оценка А с Решение № 22/ 10.02.2015 г.</p>
<p>6. списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрираният одитор е извършил одити през последната финансова година</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Флеш ООД – ВЕЦ</li> <li>• Пирин Ват ООД – ВЕЦ</li> </ul> <p>И в двете дружества централите са с обща инсталирана електрическа мощност до 5 MW.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Енерджи МТ ЕАД – търговия с електрическа енергия</li> <li>• Елпетра Енерджи АД - търговия с електрическа енергия</li> <li>• В и К ООД – гр. Кърджали</li> <li>• Бизнес Иновации ЕАД – емитент на ценни книжа</li> </ul>
<p>7. описание за практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта; в отчета трябва да се потвърди, че през последната финансова година е била извършена вътрешна проверка за спазване на изискванията, свързани с независимостта</p>	<p>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:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>а) личен интерес,</li> <li>б) преглед на собствената работа (самопроверка),</li> <li>в) защита,</li> <li>г) близки отношения (фамилиарност) и</li> <li>д) сплашване (заплаха).</li> </ol> <p>Всички съдружници, както и членовете на одиторските екипи в ТАКС АКАУНТ ООД преди началото на одиторския сезон подписват декларация за независимост, съобразена със списъка на клиентите, на които е планирано и предстои предоставянето на одиторски услуги. В допълнение, при извършване на одит на дружество от</p>

	обществен интерес се подписва и отделна декларация за независимост пред одитните комитети.
8. данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на дипломираните експерт-счетоводители по реда на чл. 22	<p>За календарната 2014 година регистрираните одитори са участвали в непрекъснатото обучение, организирано от ИДЕС и други организации, като са посетени следните курсове:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ИЗМЕНЕНИЯ И ДОПЪЛНЕНИЯ В СИЛА ОТ 1 ЯНУАРИ 2014 Г. В ДАНЪЧНОТО И ОСИГУРИТЕЛНОТО ЗАКОНОДАТЕЛСТВО – 16 часа, Център по европейско обучение;</li> <li>• Нови технологии свързани с изпиране на пари – 4 часа, 4 СРО на ИДЕС;</li> <li>• Акценти в прилагането и очаквани промени в МСФО - 8 часа, 4 СРО на ИДЕС;</li> <li>• ВТОРА НАЦИОНАЛНА ЕКСПЕРТНА КОНФЕРЕНЦИЯ – 2014 ПО ПРИЛАГАНЕ НА ЗДДС И ЗКПО – 16 часа, Икономическа група „Филипов и партньори”</li> <li>• Обобщаващи таблици за анализ и тестове в одита чрез MS Excel - 4 часа, 4 СРО на ИДЕС</li> </ul>
9. общия обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделени по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации, и от други услуги, различни от посочените	<p>Общият обем на приходите в дружеството на регистрирания одитор за финансовата 2014 година разделени по суми е както следва:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Независими финансови одити – 105 хил. лв;</li> <li>• Данъчни консултации – 1 хил. лв;</li> <li>• Други услуги (счетоводни услуги) – 90 хил. лв.</li> </ul>
10. данни за базата, въз основа на която се формират възнагражденията на съдружниците - за одиторско предприятие	<p>Възнагражденията на съдружниците се определят по следния начин:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• договорено месечно възнаграждение в зависимост от обхвата на поетите управленски и професионални ангажменти;</li> <li>• разпределяне на дивидент на базата на постигнати резултати съгласно дяловото участие.</li> </ul>

Подпис:

/Регистриран одитор Диана Йорданова Кискинова, Д.Е.С., Диплома № 620/

Подпис:

/Регистриран одитор Светла Константинова Ламбрева, Д.Е.С., Диплома № 663/

Дата: 26.03.2015 г.  
Град София