

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ
СЪГЛАСНО ЧЛ.62 ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2019 ГОДИНА

Съгласно изискванията на Чл. 62 От ЗНФО при извършване на независим финансов одит на предприятие, извършващо дейност от обществен интерес, регистрираният одитор ежегодно публикува на своята електронна страница доклад за прозрачност.

Настоящият доклад се състои от 4 страници и е подписан електронно от регистрирания одитор.

Във връзка с горното изискване представям следната информация:

<u>Изисквана информация по чл. 62</u>	<u>Информация за Регистриран одитор Диана Йорданова Кискинова, Д.Е.С., Диплома № 620</u>
1. описание на правно-организационната форма, както и на дяловете и съдружниците, когато регистрираният одитор е одиторско дружество	Упражняването на професията на регистриран одитор през 2019 г. се извършва съгласно чл.8 от ЗНФО, а именно: <ul style="list-style-type: none">• като физическо лице• чрез участие в търговско дружество „ТАКС АКАУНТ ОДИТ” ООД, което съответства на изискванията за одиторско дружество по чл. 7. Диана Кискинова е управител и собственик на 50% от капитала на дружеството.
2. когато одиторско предприятие е част от мрежа: а) описание на одиторската мрежа, юридически и структурни договорености в нея; б) името/наименованието на всеки регистриран одитор, който упражнява дейност като физическо лице или като одиторско дружество; в) държавите, в които всеки регистриран одитор, който упражнява дейност като физическо лице или като одиторско дружество, е квалифициран като регистриран одитор или в която се намира неговото седалище и основно място на осъществяване на дейността му; г) общия оборот на регистрирания одитор от задължителен финансов одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани;	НЕПРИЛОЖИМО

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА ГОДИНА 2019
Регистриран одитор ДИАНА ЙОРДАНОВА КИСКИНОВА, Д.Е.С.,
ДИПЛОМА № 620 издадена от ИДЕС

3. описание на управленската структура на одиторското дружество	НЕПРИЛОЖИМО
4. описание на системата за вътрешен контрол на качеството и декларация от регистрирания одитор - физическо лице, съответно от лицата, управляващи одиторското дружество, за ефективността на нейното функциониране	<p>Системата на Диана Кискинова за вътрешен контрол на качеството включва следните елементи:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Лидерски отговорности за качество в рамките на фирмата 2. Етични изисквания 3. Приемане и продължаване на връзките с клиенти и специфични ангажименти 4. Човешки ресурси 5. Изпълнение на ангажимента 6. Текущо наблюдение 7. Документация <p>През 2019 година са посетени обучения във връзка с професионалното развитие, извършен е преглед на клиентите и са подписани декларации за независимост, направени са последващи проверки на определени ангажименти от втори, независим ДЕС, с цел да се оцени приложението на вътрешната система за контрол на качеството.</p> <p>Преди издаване на доклади по чл. 59 и 60 се извършва преглед за контрол на качеството на ангажимента за задължителен финансов одит, за да се прецени дали регистрираният одитор основателно е достигнал до мнението и заключенията, изразени в проектите на тези доклади.</p> <p>В качеството ми на регистриран одитор декларирам, че системата за вътрешен контрол функционира ефективно.</p>
5. датата на провеждане на последната инспекция за гарантиране на качеството съгласно чл. 85	Последната извършена проверка на регистрирания одитор от КПНРО завърши на 16.02.2016г. за периода от 01.07.2014 г. до 30.06.2015 година с оценка А.
6. списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година регистрираният одитор е изпълнил ангажименти за задължителен финансов одит	ФИНАНС ДИРЕКТ АД – предприятие, чиито прехвърлими ценни книжа се търгуват на регулирания пазар в РБългария
7. описание на практиките на регистрирания одитор, свързани с независимостта; в доклада трябва да се потвърди, че през последната година е бил извършен вътрешен преглед за спазване на изискванията относно независимостта	<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"> а) личен интерес, б) преглед на собствената работа (самопроверка), в) защита, г) близки отношения (фамилиарност) и д) сплашване (заплаха).

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА ГОДИНА 2019
 Регистриран одитор ДИАНА ЙОРДАНОВА КИСКИНОВА, Д.Е.С.,
 ДИПЛОМА № 620 издадена от ИДЕС

	Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията свързани с независимостта, като е оценил независимостта си при приемането на ангажиментите и е подписал съответни декларации.
8. описание на политиката, която регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30	<p>За периода на календарната 2019 година регистрираният одитор е участвал в следните обучения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ПРОМЕНИТЕ В ЗКПО, ЗДДС, ЗДДФЛ и КСО ОТ 1 ЯНУАРИ 2019 г. – Център по европейско обучение – 16 ч. - ЗАДЪЛЖЕНИЯ И ИЗИСКВАНИЯ ВЪВ ВРЪЗКА С ИЗМЕНЕНИЯТА В НОРМАТИВНАТА БАЗА В ОБЛАСТТА НА ПРОТИВОДЕЙСТВИЕТО НА ИЗПИРАНЕТО НА ПАРИ – АЛСАС ООД – 4 ч. - РАЗКРИВАНЕ НА НЕРЕДНОСТИ И ИЗМАМИ С ЕВРОПЕЙСКИ СРЕДСТВА. СЪЩНОСТ И ПРАКТИЧЕСКО РЪКОВОДСТВО – АЛСАС ООД – 8 ч. - Новият МОС 540 Одит на приблизителни счетоводни оценки и съпътстващи изменения в други стандарти – ИДЕС – 8 ч. - Вътрешният одит - активен гарант за насърчаване на етични отношения и ценности в организацията – ИВОБ – 8 ч. - Изпълнение на мерките срещу изпиране на пари и финансиране на тероризма - практически аспекти за одитора – ИДЕС – 8 ч. <p style="text-align: right;">Общ хорариум за периода: 52 часа</p>
9. информация относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците - за одиторско дружество;	НЕПРИЛОЖИМО
10. описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65	<p>Когато регистрираният одитор извършва задължителен финансов одит на финансов отчет на предприятие от обществен интерес, се оттегля, след като е изпълнявал одиторски ангажименти в продължение на 7 поредни години от датата на назначаването му. Впоследствие не може да изпълнява ангажименти за задължителен финансов одит в това предприятие в продължение на 4 години от датата на оттеглянето си.</p> <p>За клиенти, които не са ПОИ, одиторът не следва да приема ангажимент със същото дружество поне 1 година след датата на оттеглянето си.</p>

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА ГОДИНА 2019
Регистриран одитор ДИАНА ЙОРДАНОВА КИСКИНОВА, Д.Е.С.,
ДИПЛОМА № 620 издадена от ИДЕС

<p>11. информация относно общия оборот на регистрирания одитор, разпределена по следните категории:</p> <p>а) 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;</p> <p>б) приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия;</p> <p>в) приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия;</p> <p>г) приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти.</p>	<p>Общият обем на приходите на регистрирания одитор за финансовата 2018 година чрез упражняване на дейност в „Такс Акаунт Одит“ ООД, разделени по суми е както следва:</p> <ul style="list-style-type: none">• Независими финансови одити на годишни финансови отчети на предприятия от обществен интерес - 5 650 лв (договорени);• приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 80 940 лв;• приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – 0 лв;• приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти като физическо лице – 6 519,43 лв.
<p>12. когато регистрираният одитор принадлежи към одиторска мрежа – информация относно нетните приходи от продажби на всички членове на мрежата, осъществявали дейност на територията на страната през годината, разпределена по следните категории:</p> <p>а) приходи от услуги, предоставени на одитирани от регистрирания одитор предприятия от обществен интерес и предприятия, част от група, чието предприятие майка е предприятие от обществен интерес;</p> <p>б) приходи от услуги, предоставени на други одитирани от регистрирания одитор предприятия.</p>	<p>НЕПРИЛОЖИМО</p>

Подпис:

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

Дата: 10.04.2020 г.
Град София