

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА ГОДИНА 2021
Регистриран одитор ДИАНА ЙОРДАНОВА КИСКИНОВА, Д.Е.С.,
ДИПЛОМА № 620 издадена от ИДЕС

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

СЪГЛАСНО ЧЛ.62 ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2021 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 2021 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
3. описание на управленската структура	НЕПРИЛОЖИМО

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА ГОДИНА 2021
Регистриран одитор ДИАНА ЙОРДАНОВА КИСКИНОВА, Д.Е.С.,
ДИПЛОМА № 620 издадена от ИДЕС

на одиторското дружество	
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 ангажменти 4. Човешки ресурси 5. Изпълнение на ангажмента 6. Текущо наблюдение 7. Документация <p>Цялата отговорност във връзка с извършваните одити се носи от регистрирания одитор, член на ИДЕС.</p> <p>Фундаменталните принципи за професионална етика включват:</p> <ol style="list-style-type: none"> а. почтеност; б. обективност; в. професионална компетентност и надлежно внимание; г. конфиденциалност; д. професионално поведение. <p>Изискването за независимост следва да бъде изпълнено най-вече през периода, обхванат от одиторския доклад, включително периода на финансовите отчети, предмет на одита, и този, в който се извършва задължителният одит.</p> <p>През 2021 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 ангажменти 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 ангажмента 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	Дата на решение № 101 на Комисията, с което са приети резултатите от последната инспекция за гарантиране на качеството на дейността на регистрирания одитор е 14.07.2020 г. за периода от 01.07.2018 г. до 31.12.2019 година с получена оценка Б.
6. списък на предприятията от обществен интерес, на които през предходната година регистрираният одитор е изпълнил ангажменти 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 ангажмент се извършва предварителна проверка за приемане на ангажмента. Едно от обстоятелствата, които се проверяват, е дали характерът и условията за поемане на ангажмента 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). <p>Регистрираният одитор потвърждава, че през последната финансова година са спазени изискванията свързани с независимостта, като е оценил независимостта си при приемането на ангажментите и е подписал съответни декларации. Независимостта е потвърдена и при етапа на приключване на одиторския ангажмент.</p>
8. описание на политиката, която	За периода на календарната 2021 година регистрираният одитор е участвал в следните обучения:

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА ГОДИНА 2021
Регистриран одитор ДИАНА ЙОРДАНОВА КИСКИНОВА, Д.Е.С.,
ДИПЛОМА № 620 издадена от ИДЕС

регистрираният одитор прилага по отношение на обучението във връзка с продължаващото професионално развитие по чл. 30	дата	тема	организатор	часове	
	20.01.2021 и 21.01.2021	Промени в сила от 1 януари 2021 г. в данъчното и осигурителното законодателство	ТБМ Консултинг ООД	16	
	29.1.2021	Проверки на обществени поръчки от Управляващите органи и Одитния орган и налагане на финансови корекции	“ТЕМИДА – ЦЕНАТА НА ИСТИНАТА” ООД	4	
	22.2.2021	Как да разработим и изпълним аналитични процедури по същество съгласно МОС 520	ИДЕС 5 СРО	8	
	12.3.2021	ПРАКТИЧЕСКИ КАЗУСИ ПРИ ПРОВЕРКИ НА ОБЩЕСТВЕНИ ПОРЪЧКИ И НАЛАГАНЕ НА ФИНАНСОВИ КОРЕКЦИИ	“ТЕМИДА – ЦЕНАТА НА ИСТИНАТА” ООД	4	
	22.3.2021	Топ 5 най-използвани функционалности в Microsoft Excel	ИДЕС	8	
	16.4.2021	ПОСЛЕДНИ ПРОМЕНИ В ЗАКОНА ЗА МЕРКИТЕ СРЕЩУ ИЗПИРАНЕТО НА ПАРИ (ДВ, бр. 21 от 12 март 2021 г.). ПРАКТИЧЕСКО ПРИЛОЖЕНИЕ НА ЗМИП В КОНТЕКСТА НА 6- ТА AML ДИРЕКТИВА	ТБМ Консултинг ООД	4	
	23.4.2021	Определяне на извадки при изпълнение на одитни ангажименти	ИВОБ	8	
	28.6.2021	Нови МСФО за 2021 - Бойка Брезова	4 СРО ИДЕС	4	
	19.10.2021	Ethics Turning Shades of Grey to Black and White (Courtesy of IA Australia)	The IA webinar	1	
	19.10.2021	Whistleblowing	The IA webinar	1	
	26.10.2021	Changes in IFRS EU effective in 2021 and 2022	Deloitte Webinar	1	
	Общ хорариум за периода: 59 часа				
	9. информацията относно базата, въз основа на която се формира възнаграждението на съдружниците - за одиторско дружество;	НЕПРИЛОЖИМО „ТАКС АКАУНТ ОДИТ” ООД е търговско дружество, което съответства на изискванията за одиторско дружество по чл. 7 и чрез което РО упражнява дейност. Получените възнаграждения се формират от месечни плащания и разпределен дивидент след края на финансовата година по решение на съдружниците.			
10. описание на политиката на регистрирания одитор за ротация на отговорните одитори и служителите в съответствие с чл. 65	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. За клиенти, които не са ПОИ, одиторът не следва да приема ангажимент със същото дружество поне 1 година след датата на оттеглянето си.				

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА ГОДИНА 2021
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 2020 година (за издадени одиторски доклади през 2021 г.) чрез упражняване на дейност в „Такс Акаунт Одит“ ООД и като физическо лице, 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 - 7 050 лв /ангажимент като физическо лице/; • приходи от задължителен одит на годишни финансови отчети - индивидуални и консолидирани, на други предприятия – 40 130 лв; • приходи от разрешени услуги, различни от одита, предоставени на одитираните предприятия – 10 833,33 лв; • приходи от услуги, различни от одита, предоставени на други клиенти като физическо лице – 0 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</p>	<p>НЕПРИЛОЖИМО</p>

ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ ЗА ГОДИНА 2021
Регистриран одитор ДИАНА ЙОРДАНОВА КИСКИНОВА, Д.Е.С.,
ДИПЛОМА № 620 издадена от ИДЕС

предприятия.	
--------------	--

Подпис:

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

Дата: 27.01.2022 г.

Град София