

# КАТЯ ТАНЕВА ЛУНОВА

## Регистриран одитор

### Диплома № 0256

GSM 0888 703 400, tel. 038/622-288, fax 038/622 -288;

E-mail : [lunova@abv.bg](mailto:lunova@abv.bg); [lunova@mail.bg](mailto:lunova@mail.bg)

## ДОКЛАД ЗА ПРОЗРАЧНОСТ

СЪГЛАСНО ЧЛ.40 М ОТ ЗНФО ЗА ФИНАНСОВАТА 2010 ГОДИНА

**ЗНФО - Чл.40м(1).** 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 3 страници и е подписан лично от регистрирания одитор.

Във връзка с горното изискване представям следната информация:

<i>Изисквана информация по чл.40м</i>	<i>Информация на Регистрирания одитор Катя Танева Лунова, ДЕС, Диплома № 0256</i>
<i>1. Описание на правната и организационната форма и на собствеността на регистрирания одитор.</i>	Одиторската професия се упражнява чрез предприятието на регистрирания одитор - "Счетоводно-одиторска кантора-Лунова" ЕООД и „Одиторска компания-Лунова-Узунова” ООД, последното от които е специализирано одиторско предприятие по смисъла на пар.1, т.9 от Допълнителните разпоредби на Закона за независимия финансов одит с рег.номер 116. Одиторските ангажименти се изпълняват от един Д.Е.С, с участието на двама помощник одитора на трудов договор и двама сътрудника наети по трудов договор.
<i>2. Когато одиторското предприятие е част от мрежа – описание на мрежата, юридически и структурни договорености в нея.</i>	Неприложимо

<p>3. Описание на Управленската структура на одиторското предприятие.</p>	<p>СОП „Одиторска компания-Лунова – Узунова” ООД е собственост на Д.Е.С. Катя Лунова и Д.Е.С. Валентина Узунова, с 50% участие в капитала. Дружеството се представлява заедно и поотделно от двама управители Катя Лунова и Валентина Узунова.</p>
<p>4. Описание на системата за вътрешен контрол на качеството на одиторското предприятие и отчет на управителният орган относно ефективността на нейното функциониране.</p>	<p>За целите на осъществяване на одиторските ангажименти има приети Вътрешни процедури за одит, които регламентират одиторските стъпки. Д.Е.С. осъществява пряк и непосредствен контрол върху извършваната дейност от страна на членовете на одиторския екип и регистрирания одитор. Сложните казуси във връзка с ангажиментите се поставят на обсъждане с партньора Д.Е.С.</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 от ИДЕС е през 2009 година.</p>
<p>6. Списък на предприятията, извършващи дейност от обществен интерес, на които регистрирания одитор е извършил одити през последната финансова година.</p>	<p>“ЕСКОМ” ООД „ВЕНТЧЪР ЕКУИТИ БЪЛГАРИЯ“ ЕАД</p>
<p>7. Описание на 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 изискванията, свързани с независимостта.</p>	<p>В одиторската проверка на предприятието извършващо дейност от обществен интерес регистрираният одитор е участвал лично. Регистрираният одитор потвърждава, че са спазени изискванията свързани с независимостта. При одита на посоченото дружество не са констатирани заплахи, свързани с независимостта. Подписана е декларация за независимост и е представена на Дружеството. Всеки член на одиторския екип ежегодно декларира обстоятелства с цел потвърждаване спазването на принципите на независимост и всички обстоятелства, свързани със спазването на тази политика.</p>
<p>8. Данни за участията на регистрирания одитор в непрекъснато обучение, организирано от Института на</p>	<p>През периода регистрираният одитор е участвал в непрекъснато обучение организирано от ИДЕС, като са посетени</p>

<p>дипломираните експерт - счетоводители по реда на чл.22.</p>	<p>следните мероприятия:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Семинар – „Одиторска практика“ с лектори Симеон Милев и Антон Свраков</li> <li>- Семинар – „Одиторски практики, действащо предприятие и приблизителни счетоводни оценки“ с лектор Милена Райкова</li> <li>- Семинар – „Финансови инструменти“ с лектор Бойка Брезоева</li> <li>- Семинар – „МОС, Одиторска методология“ с лектори В.Йорданова и В.Бранкова</li> <li>- Семинар – „Одиторски извадки“ – лектор В. Йорданова</li> <li>- Семинар-Законодателство за мерките срещу изпирането на пари-лектор Васко Райчев</li> </ul> <p>Общ хорариум за обучение през периода: 96 часа</p>
<p>9.Общият обем на приходите на регистрирания одитор, включително разделите по суми, получени от извършени услуги, свързани с независими финансови одити, данъчни консултации и от други услуги, различни от посочените.</p>	<p>Приходи от услуги свързани с одит 128 х.лв., Други приходи – 8 хил.лв.</p>
<p>10.Данни за базата, въз основа на която се формират възнаграждения на съдружниците на одиторското предприятие.</p>	<p>Печалбата от дейността на СОП се разпределя от Общото събрание на съдружниците, на база личен принос.</p>

Подпис: Катя Лунова

Дата: 31.03.2011 год.